

Veniturile din arendă în 2024. Plata CASS

Întrebarea: Achităm unei persoane arendă 5.000 lei în februarie 2024, 5.000 lei aprilie, 5.000 lei iulie și 15.000 lei octombrie. Cota forfetară este de 20%.

Cât CASS calculăm în luna februarie și cât în celelalte luni?

Soluția: Potrivit art. 170 alin. (2), alin. (3) lit. c) și alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

(2) Persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul stabilită potrivit alin. (5), dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

(3) Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), după cum urmează:

(...)

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

(...)

(5) Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) o reprezintă:

a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

În cazul prezentat, venitul brut din arendă este în suma de 30.000 lei (5.000 lei x 3 + 15.000 lei), cota forfetară este în suma de 6.000 lei (30.000 lei x 20%), iar, venitul net este în suma de 24.000 lei (30.000 lei x 6.000 lei).

Întrucât venitul net în suma de 24.000 lei este între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară aferente anului 2024, respectiv între 19.800 lei (3.300 lei x 6) inclusiv și 39.600 lei (3.300 lei x 12), se datorează CASS în suma de 1.980 lei pentru întreg anul 2024.

Potrivit art. 174 alin. (5) din legea sus-menționată:

Pentru persoanele fizice care realizează venituri (...), din arendă (...), pentru care impozitul se reține la sursă, obținut de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net sau brut, după caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze la o bază de calcul stabilită potrivit art. 170 alin. (4), să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și să depună declarația menționată la art. 147 alin. (1). Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurență contribuției anuale datorate. (...).

Pentru veniturile din arendă, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CASS, precum și să depună Declarația 112.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurență contribuției anuale datorate, în cazul prezentat 1.980 lei.

Nivelul contribuțiilor calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurență contribuției aferente venitului realizat precizat în contract. Se poate plăti fie toată suma o singură dată, fie împărțită în mai multe tranșe, în funcție de ceea ce se decide prin contractul semnat între părți.

PFA. Veniturile din închirieri în regimul hotelier

Întrebarea: O PFA, în sistem real, neplătitor de TVA, care are obiect de activitate „Alte servicii de cazare” închiriaza camere prin rezervări Booking. Înregistrează venitul din extrasul de bancă cu suma virată de booking.

Cum se face corect înregistrarea acestor venituri și care este regimul lor fiscal? Ce declarații se depun pentru această activitate?

Soluția: 1. Din punctul de vedere al TVA

Activitatea de închiriere în regim hotelier este clasificată la codul CAEN 5520 - Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, care include asigurarea cazării de scurtă durată, de obicei zilnică sau săptămânală, pentru vizitatori, în locuințe separate (independente) constând în camere complet mobilate sau spații pentru servirea mesei și dormit, cu facilități pentru gătit sau bucătării complet echipate.

Booking este o platformă de intermediere care este înregistrată în UE. Pentru a derula operațiuni prin Booking trebuie să obțineți un cod special de TVA conform art. 317 din Codul fiscal. Pentru serviciile de intermediere prestate Booking va emite o factură de comision. Pentru achiziția serviciului de comisionare intracomunitar, PFA va trebui să achite TVA în România.

Potrivit art. 278 alin. (2) din Codul fiscal locul prestării serviciului este la sediul beneficiarului, adică, în România. TVA se aplică în cota de 19% la valoarea facturilor de comision primite de la Booking.

Potrivit art. 290 alin (2) din Codul fiscal, dacă elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operațiuni, alta decât importul de bunuri, se exprimă în valută, cursul de schimb care se aplică este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Națională a României sau ultimul curs de schimb publicat de Banca Centrală Europeană ori cursul de schimb utilizat de bancă prin care se efectuează decontările, valabil la data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operațiunea în cauză.

TVA se va plăti efectiv prin decontul special - Formularul 301, în baza codului special de TVA obținut conform art. 317 din Codul fiscal.

Facturile de la Booking cu cod de TVA al furnizorului (Booking) se declară în Declarația 390.

Conform art. 319 alin. (6) și (7) din Codul fiscal:

(6) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

- a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;
 - b) pentru fiecare vânzare la distanță pe care a efectuat-o, impozabilă în România în condițiile prevăzute la art. 275 alin. (2), cu excepția cazului în care persoană impozabilă utilizează regimul special prevăzut la art. 315;
 - c) pentru livrările intracomunitare de bunuri efectuate în condițiile prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. a) - c);
 - d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b).
- (7) Prin excepție de la alin. (6) lit. a) și d), persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a taxei conform art. 292 alin. (1) și (2).

Beneficiarul serviciilor de cazare nu este Booking, ci clientul care se cazează. Prin urmare, PFA trebuie să emită facturi către clienții care se cazează. PFA nu are implicații declarative și de plată deoarece prestatorul a facturat serviciul cu TVA românesc, aplicând un regim special (excepție prevăzută la art. 307 alin. (6) din Codul fiscal).

În concluzie, deoarece sunteți neplătitor de TVA, pentru factura de la Booking, veți plăti efectiv TVA prin decontul special, Formularul 301, în baza codului special de TVA obținut pentru servicii intracomunitare primite. Veți declara TVA din D390.

Dacă se depășește plafonul anual de scutire de 300.000 lei, PFA va trebui să se înregistreze în scopuri de TVA conform art. 316 alin. 1 lit. b) din Codul fiscal și va datora TVA (colectată) deoarece închirierea apartamentelor în regim hotelier este o activitate taxabilă din punct de vedere al TVA în baza excepției de la art. 292 alin. 2 lit. e) pct. 1 din Codul fiscal (cazare în sectoare cu funcție similară sectorului hotelier).

Din punct de vedere a TVA, dacă aveți în obiectul de activitate autorizat și activități conform CAEN 5520, dețineți **certificat de clasificare, licență sau brevet de turism în cazul închirierii apartamentelor se aplică cota redusă de TVA de 9%.**

Dacă nu dețineți certificate de clasificare, licență sau brevet de turism, activitatea de închiriere se va desfășura conform CAEN 6820, și va fi o operațiune scutită de TVA potrivit art. 292 alin. 2 lit. e) din Codul fiscal.

2. Din punctul de vedere al impozitului pe venit:

Venitul brut din activități independente este valoarea cazărilor. Din acest venit brut deduceți cheltuiala (sumele plătite/reținute) cu intermediarii Booking/AirBNB. Documentele de înregistrare a încasărilor/ plăților/ compensărilor vor fi extrasele de cont și situațiile întocmite de prestatori.

Potrivit art. 83 alin. (2 ind, 1) alin (3) din Codul fiscal sunt considerate venituri în cedarea folosinței bunurilor și veniturile obținute de către proprietar din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.

Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuințele proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislației specifice, reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.

După cum se prevede la art. 83 alin. (4)-(5) din Codul fiscal veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza normei anuale de venit.

În cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiași an fiscal, determinarea venitului se efectuează pe baza normei anuale de venit pentru întregul an fiscal, urmând că începând cu anul fiscal următor determinarea venitului net să se realizeze în sistem real, că venituri din activități independente.

Veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între 1 și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină numai pe baza normei anuale de venit, contribuabilii neputând opta pentru impunerea în sistem real, după cum reiese din prevederile art. 84 alin. 10 și art.85 din Codul fiscal.

Nivelul normelor anuale de venit, pe categorii de localități, în funcție de amplasamentul locuinței, se stabilește prin ordin al ministrului economiei, energiei și mediului de afaceri - turism. Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri - Turism transmite anual Agenției Naționale de Administrare Fiscală nivelul normelor anuale de venit, în cursul trimestrului IV, dar nu mai târziu de data de 30 noiembrie a anului anterior celui în care urmează a se aplica.

Din punct de vedere al legislației specifice, conform art. 4 alin. 1 ind. 2 din Normele metodologice privind eliberarea certificatelor de clasificare a structurilor de primire turistice cu funcțiuni de cazare și alimentație publică, a licențelor și brevetelor de turism, aprobate prin Ordinul ANT nr. 65/2013 operatorii economici persoane fizice (nu neapărat PFA) pot solicita clasificarea doar pentru un număr maxim de 7 camere încadrate la tipul de structură de primire turistică apartamente și/sau camere de închiriat în locuințe familiale proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea.

În orice variantă de impozitare (pe bază de norme de venit pentru închirierea în scop turistic sau impozitare la venitul brut/în sistem real pentru închirierea obișnuită) impozitul pe venit este de 10%.

Impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil, pe baza datelor din declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate/venitului anual, după caz, impozitul fiind final.

Contribuabilii au obligația să completeze și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Cap. I - Date privind veniturile realizate, prevăzută la art. 122.

Impozitul anual datorat se plătește integral la bugetul de stat.

Plata impozitului se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal următor celui de realizare a venitului.

3. În ceea ce privește Contribuția de asigurări sociale de sănătate:

PFA va datora și CASS, dacă veniturile obținute din închirierea în scop turistic/inchirierea obișnuită, plus alte categorii de venituri dintre cele enumerate la art. 155 alin. 1 lit. b)-h) din Codul fiscal (dividende, dobânzi, alte venituri, activități independente etc.) depășesc plafonul de 6 salarii minime brute pe țară, după cum se prevede la art. 170 alin. (1) din Codul fiscal.

Potrivit art. 170 alin. (4) din Codul fiscal baza anuală de calcul al CASS este la:

- nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 salarii minime brute pe țară;
- nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, dacă veniturile realizate sunt cel puțin egale cu 24 salarii minime brute pe țară.

CASS datorată se determină prin aplicarea cotei de 10% la baza de calcul de 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, în funcție de nivelul veniturilor obținute.

Impozitul pe venit și CASS datorate se declară prin intermediul declarației unice D212, care trebuie depusă până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, dată care reprezintă și termen de plată pentru aceste obligații conform art. 174 alin. 16 și alin. 20 din Codul fiscal.

În cazul închirierii în scop turistic trebuie completat și păstrat și formularul Fișa capacității de cazare, în conformitate cu prevederile art. 85 alin. (4 ind. 7) și alin.(4 ind. 8) din Codul fiscal și OPANAF nr. 398/2021.

Titularul PFA. Salariat. Plata CAS și CASS în 2024

Întrebarea: O PFA impozitată în sistem real are obligativitate la plata CAS și CASS, chiar dacă persoana respectivă are un contract de muncă la 8 ore în altă parte (firmă de construcții, salariul minim 4.582lei).

Ce contribuții trebuie să plătească pe PFA?

Soluția: Faptul că, titularul PFA este și salariat nu este exclus de la plata CAS și CASS, dacă depășește plafoanele aferente fiecărei contribuții.

CAS:

Potrivit art. 148 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale la o bază de calcul stabilită potrivit alin. (4), dacă estimează pentru anul curent venituri nete 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.

(2) Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 681, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent. (...)

(4) Baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Așadar, din punct de vedere al CAS, persoana fizică care obține venituri din activități independente este obligată să plătească contribuție de asigurări sociale, dacă obține pentru anul curent

venituri nete, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, chiar dacă are și calitatea de salariat.

- plafon 12 salarii: $3.300 \text{ lei} \times 12 = 39.600 \text{ lei}$, CAS datorat = $39.600 \text{ lei} \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$
- plafon 24 salarii: $3.300 \text{ lei} \times 24 = 79.200 \text{ lei}$, CAS datorat = $79.200 \text{ lei} \times 25\% = 19.800 \text{ lei}$.

CASS:

Potrivit art. 174 alin. (1), alin. (5) și alin. (9) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
(1) Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabilii care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b), altele decât cele prevăzute la art. 68 (1), prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 156 asupra bazei anuale de calcul prevăzute la art. 170 alin. (1). (...)

(5) În situația în care baza de calcul prevăzută la art. 170 alin. (1), cumulată din una sau mai multe surse de venit din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b), corespunzătoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursa în cursul anului, după caz, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, persoanele fizice datorează o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 și depun declarația prevăzută la art. 122 până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

(9) Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (5) nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din:

a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile; sau (...).

Așadar, începând cu 2024, baza de calcul a CASS pentru PFA este venitul net realizat, care este plafonată la un minim de cel puțin 6 salarii minime pe economie și un maxim de 60 de salarii minime pe economie, adică, între 19.800 lei ($3.300 \text{ lei} \times 6$) și 198.00 lei ($3.300 \text{ lei} \times 60$), rezultând CASS minim de plată de 1.980 lei ($19.800 \text{ lei} \times 10\%$) și maxim de 19.800 lei ($198.000 \text{ lei} \times 10\%$) pe an.

Prin urmare, persoana fizică care are calitatea de salariat și obține venituri din salarii cel puțin la nivelul a 6 salarii minime brute pe țară în anul 2024 datorează CASS prin aplicarea cotei de 10% la venitul net realizat, oricare ar fi acesta în limita a 198.000 lei, adică, CASS datorată 2024 = venit net realizat x 10%, dar, nu mai mult de 19.800 lei.

Calculul impozitului pe clădiri

Întrebarea: Pentru o clădire aflată în proprietatea unei persoane juridice se aplică indexarea cu rata anuală a inflației sau se calculează impozitul prin aplicarea procentului la valoarea stabilită prin raport de evaluare?

Soluția: În opinia mea, pentru anul 2024 se utilizează valoarea stabilită printr-un raport de evaluare.

Astfel, potrivit art. 460 alin. (5) lit. a)-d) din Codul fiscal, pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădiri, valoarea impozabilă a clădirilor aflate în proprietatea persoanelor juridice este valoarea de la 31 decembrie a anului anterior celui pentru care se datorează impozitul/taxa și poate fi:

- a) ultima valoare impozabilă înregistrată în evidențele organului fiscal;
- b) valoarea rezultată dintr-un raport de evaluare întocmit de un evaluator autorizat în conformitate cu standardele de evaluare a bunurilor aflate în vigoare la data evaluării;
- c) valoarea finală a lucrărilor de construcții, în cazul clădirilor noi, construite în cursul anului fiscal anterior;
- d) valoarea clădirilor care rezultă din actul prin care se transfera dreptul de proprietate, în cazul clădirilor dobândite în cursul anului fiscal anterior;

Prevederile din OG nr. 16/2022, care se vor aplica din anul 2025, nu mai conțin prevederi cu privire la rapoartele de evaluare.

Se precizează la art. 108 că:

108. Articolul 458 se modifică și va avea următorul cuprins: „art. 458 Calculul impozitului/taxei pe clădirile nerezidențiale:

(1) Pentru clădirile nerezidențiale și clădirile-anexă aferente, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de minimum 0,5% asupra valorii clădirii. Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, această atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.

(2) Pentru clădirile utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul/taxa pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii clădirii.

(3) Valoarea clădirii, exprimată în lei, se determină prin însumarea valorii clădirii, a clădirilor-anexă, după caz, și a valorii suprafețelor de teren acoperite de aceste clădiri, cuprinse în Studiile de piață referitoare la valorile orientative privind proprietățile imobiliare din România, administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.

(4) În situația în care valoarea din studiile de piață administrate de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România este mai mică decât ultima valoare înregistrată în baza de date a organului fiscal local la data de 31 decembrie 2022, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea cotei de minimum

0,5% asupra ultimei valori înregistrate în baza de date a organului fiscal local, la data de 31 decembrie 2022. Cota impozitului/taxei pe clădiri se stabilește prin hotărâre a consiliului local. La nivelul municipiului București, aceasta atribuție revine Consiliului General al Municipiului București.”

Impozitul pe teren se stabilește luând în calcul suprafața terenului, rangul localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local, conform art. 465 alin. (1) din Codul fiscal.

Contract de activitate sportivă. Impozit pe venit, CAS și CASS în 2024

Întrebarea: O asociație sportivă a încheiat un contract de activitate sportivă cu un antrenor pentru suma de 3.500 lei venit net/lună. Toate contribuțiile se rețin de către asociație. Contractul este încheiat pe perioada 01.07.2023-30.06.2024, deci, avem 6 luni din anul 2024.

1. Care și în ce quantum sunt contribuțiile ce trebuie calculate, reținute și declarate de către asociația sportivă în acest caz? Precizăm că, în momentul acesta nu se cunoaște dacă va mai fi încheiat un contract de activitate sportivă cu antrenorul în cauză pentru restul anului 2024.

2. În cazul în care, începând cu 01.07.2024 asociația va încheia un nou contract pentru restul anului 2024 cu respectivul antrenor, în aceleași condiții ca precedentul, adică 3.500 lei venit net/lună, ce contribuții (și în ce quantum) se datorează?

Soluția:

CAS:

Potrivit art. 148 alin. (1), (2) și (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale la o bază de calcul stabilită potrivit alin. (4), dacă estimează pentru anul curent venituri nete 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.

(2) Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țara sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68 1, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent.

(...)

(4) Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹), o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

Potrivit art. 151 alin. (2), (5), (10) și (13) din legea sus-menționată:

(2) Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală prevăzuți la art. 72 alin. (2), precum și plătitorii de venituri în baza contractelor de activitate sportivă prevăzuți la art. 681 alin. (2) stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea cotei prevăzute la art. 138 lit. a) asupra bazei de calcul menționate la art. 148 alin. (4).

(...)

(5) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net sau brut, după caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze la o baza de calcul stabilită potrivit art. 148 alin. (4), să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună declarația menționată la art. 147 alin. (1). Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. 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 concurență contribuției aferente venitului ales precizat în contract. Plătitorii de venit care au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale sunt cei prevăzuți la art. 72 alin. (2) și art. 681 alin. (2).

Plafonul pentru 12 salarii aferent 2024 = 3.300 lei/ luna x 12 luni = 39.600 lei, plafonul recalculat corespunzător numărului lunilor de activitate (6 luni : ianuarie - iunie) = 39.600 lei/lună x 6 luni / 12 luni = 19.800 lei.

Plafonul pentru 24 salarii aferent 2024 = 3.300 lei/ luna x 24 luni = 79.200 lei, plafonul recalculat corespunzător numărului lunilor de activitate (6 luni : ianuarie - iunie) = 79.200 lei/lună x 6 luni / 24 luni = 19.800 lei.

CASS:

Potrivit art. 170 alin. (1) (2) din legea sus-menționată:

(1) Persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b), din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o bază anuală de calcul egală

cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 681 și 69, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țara în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120. La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118.

Potrivit art. 174 alin. (4) din același act normativ, (4) În cazul veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă, plătitorii veniturilor prevăzuți la art. 681 alin. (2) calculează și rețin contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului, la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei prevăzute la art. 156 asupra bazei de calcul prevăzute la art. 170 alin. (1). Plătitorul de venit depune declarația prevăzută la art. 147 alin. (1) și plătește contribuția până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

Dacă venitul brut realizat din contractul de activitate sportivă este între 6 și 60 de salarii minime brute, adică, între 19.800 lei și 198.000 lei, se datorează CASS în cota de 10% din venitul brut din contract (CASS datorată 2024 = venit brut realizat x 10%).

Impozit pe venit:

Veniturile din contractele de activitate sportivă, din punct de vedere al impozitul pe venit, se supun prevederilor art. 68 1 alin. (1) - (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, (1) Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, datorează impozit pe venit, impozitul fiind final.

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

(3) Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut din care se deduce contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și reținută la sursa potrivit prevederilor titlului V. Impozitul pe venit se reține la sursă, de către plătitorii de venituri prevăzuți la alin. (2), la momentul plății venitului.

(4) 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.

Începând cu 2024, pentru veniturile obținute în baza contractelor de activitate sportivă, impozitul pe venit se reține la sursă de către plătitor în momentul plății venitului, în cota de 10% din venitul brut diminuat cu CASS datorată și reținută la sursă.