

**DIN CUPRINS:**

**Taxe PFA 2024. CAS, CASS  
și impozit datorate de PFA**  
pag. 5

**Corectare erori în decontul  
de TVA**  
pag. 8

**Cota de TVA - dispozitive  
medicale**  
pag. 10

# Monitorul Contabil

100% siguranță legislativă și maximă economie de bani

## Depunerea situațiilor financiare aferele anului 2023

Printre modificările introduse în Codul fiscal de O.U.G. nr. 115/2023 se numără și condiția suplimentară care trebuie îndeplinită de firmele care vor să beneficieze de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, privind depunerea în termen a situațiilor financiare anuale. Pentru aplicarea acestui sistem în anul 2024, condiția se consideră îndeplinită dacă situațiile financiare sunt depuse până la 31 martie 2024.

Numai că O.U.G. nr. 115/2023 nu precizează clar dacă este vorba de situațiile financiare aferente anului 2023 sau aferente anilor anteriori, știut fiind faptul că s-a manifestat o oarecare îngrijorare la nivelul Guvernului cu privire la numărul mare de microîntreprinderi care nu au depus situațiile financiare anuale, deși aveau această obligație.

O.U.G. nr. 115/2023 mai precizează faptul că până la jumătatea lunii februarie (60 de zile de la intrarea în vigoare a actului normativ) ANAF urmează să emită un ordin care să lămurească și procedura de aplicare a noilor prevederi referitoare la situațiile financiare, însă până atunci lumea contabilă este în ceață totală.

Unii se așteptau ca lucrurile să se limpezească mai devreme, prin apariția O.M.F.P. nr. 5.394/2023 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor.

Ordinul precizează că termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente anului 2023, în cazul societăților comerciale, este tot de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar (29 mai 2024), fără a face nicio referire cu privire la companiile care vor să aplice pentru sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor în anul 2024, astfel că, până la apariția ordinului menționat de O.U.G. 115/2023, situația este incertă.

Nici Legea contabilității nr. 82/1991 nu a suferit modificări, în sensul că termenul de depunere a situațiilor financiare a rămas același: 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar.



## Opinia specialistului!

## Noul formular pentru declarația unică (212)

Cei care doresc să depună declarația unică pentru veniturile realizate în anul 2023, dar și pentru estimarea veniturilor în anul 2024, o pot face, întrucât noul formular 212 a fost aprobat prin Ordinul ANAF nr. 6/2024 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”.

Ordinul a fost publicat în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 14 din 9 ianuarie 2024.

Actele normative care au stat la baza modificărilor în formularul 212:

- Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale;
- Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală,

continuare în pagina 2 →

→ *urmare din pagina 1*

combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Cine are obligația depunerii declarației unice

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care în anul de impunere au realizat, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Declarația se depune și de către:

a) profesioniștii și persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe și care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2;

b) persoanele fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate;

c) persoanele fizice prevăzute la art. LXI alin. (2) și (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023:

c1) care în cursul anului 2023 au realizat venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care la determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, după caz, la depunerea declarației estimative au utilizat un alt nivel al salariului minim garantat în plată decât cel de 3.000 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 1.447/2022 pentru stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată;

c2) care au realizat în cursul anului 2023 venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlului II sau III din Codul fiscal, pentru care impozitul se reține la sursă de plătitorii de venituri, în situația în care, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate, după caz, plătitorul a utilizat un alt nivel al salariului minim brut pe țară decât cel de 3.000 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 1.447/2022 pentru stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată.

Termenul de depunere a declarației

1. Declarația se depune:

- până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea declarării venitului realizat și stabilirii/definitivării impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale;
- până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an, pentru stabilirea și declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza în fiecare an fiscal, precum și pentru declararea și stabilirea contribuțiilor sociale datorate;
- până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii, în cazul exercitării opțiunii privind destinația unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal, pentru susținerea entităților non-profit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

2. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului/încheierii contractului între părți, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal sau al celor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală și care nu au avut, până la acea dată, obligația depunerii declarației unice.

Modificări privind veniturile realizate (cap. I din declarație)

1. Modul de stabilire a bazei de calcul al impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, în sensul în care, în anul 2023, venitul brut reprezintă venit anual impozabil.

2. Modalitatea de stabilire a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, începând cu anul 2023. La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează la valoarea tranzacției prin aplicarea unei cote de impunere (1% sau 3%) în funcție de perioada de deținere a proprietăților imobiliare (deținute o perioadă de până la trei ani inclusiv sau deținute o perioadă mai mare de trei ani).

3. Modalitatea de stabilire a impozitului pe veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de

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.

Veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, se referă la:

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67;

c) venituri din drepturi de proprietate intelectuale, definite conform art. 70;

d) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;

e) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;

f) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;

g) venituri din investiții, definite conform art. 91;

h) venituri din alte surse, definite conform art. 114.

Așadar, pentru dividendele încasate (venituri din investiții) în suma de 500.000 de lei, în anul 2023, se datorează CASS de către persoana fizică, în cotă de 10% la nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice pentru anul 2023, adică  $24 \times 3.000 \times 10\% = 7.200$  lei.

CASS se declară prin declarația unică (formularul 212) și se plătește de către persoana fizică, până la data de 27 mai 2024 (25 mai este sâmbătă).

## Taxe PFA 2024. CAS, CASS și impozit datorate de PFA

Sfaturi utile pentru un contabil de succes

În analiza opțiunilor de desfășurare a unei activități economice, întreprinzătorii aflați la început de drum se confruntă adesea cu dilema alegerii între înființarea unei persoane fizice autorizate (PFA) sau a unei societăți cu răspundere limitată (SRL). Unul dintre avantajele majore ale activității organizate prin persoană fizică independentă rămâne gestionarea flexibilă a disponibilităților financiare.

În cazul unei SRL, cea mai comună sursă de venituri disponibile pentru asociați o reprezintă dividendele. Totuși, acest proces poate implica anumite etape și termene. Asociatul poate utiliza surplusul de lichidități doar după finalizarea și depunerea situațiilor financiare ale exercițiului financiar anterior sau a situațiilor financiare interimare pentru acordarea dividendelor.

Pe de altă parte, în cazul unei PFA, disponibilitatea de numerar, evidențiată în registrul de încasări și plăți, poate fi utilizată de către titular în orice moment al anului.

Cu toate acestea, menținerea impozitului pe dividende la 8%, împreună cu impozitarea redusă la doar 1% (respectiv 3%) în cazul microîntreprinderii, face desfășurarea activității

economice mult mai atractivă în contextul societății cu răspundere limitată.

În final, alegerea între PFA și SRL depinde de diverși factori precum obiectul de activitate, nivelul veniturilor, nevoile de gestiune financiară și planurile de dezvoltare a afacerii.

### Care sunt taxele pe care le datorează o PFA?

#### Contribuția de asigurări sociale (pensie) – CAS 2023

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, precum și contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală sunt obligate să plătească contribuția de asigurări sociale dacă estimează (sau obțin), pentru anul curent, venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației.

- plafonul de 12 salarii = 39.600 lei – estimat;
- plafonul de 24 salarii = 79.200 lei – estimat;

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 sau 24 de salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației.

Persoanele fizice care desfășoară activități independente pentru care impozitul și contribuțiile NU se rețin de către plătitorul de venit depun declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Dacă se estimează în declarația unică un venit net mai mare de 39.600 lei există obligația asigurării în sistemul de asigurări sociale de stat și este necesar să fie ales venitul la care se dorește a fi plătită contribuția. Acest venit ales nu poate fi mai mic decât plafonul de 12 salarii minime pe economie.

La venitul ales, care reprezintă baza de calcul al CAS, se aplică procentul de contribuție de 25% și se obține contribuția anuală datorată pentru 2024. Astfel, CAS este datorată este:

$39.600 \text{ lei} \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$ , valoarea minimă a contribuției sociale datorate pentru anul 2024, dacă venitul realizat depășește 12 salarii minime brute;

$79.200 \text{ lei} \times 25\% = 19.800 \text{ lei}$ , valoarea minimă a contribuției sociale datorată pentru 2024, dacă venitul realizat depășește 24 salarii minime brute.

Contribuția de asigurări sociale se calculează de către contribuabili prin aplicarea procentului de contribuție la baza de calcul și se plătește de către aceștia în termenul prevăzut de lege.

Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția. Obligațiile aferente veniturilor realizate în 2024 se achita până la data de 25 mai 2025.

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale (CAS 2024) datorată oricând până la termenul de plată.

### *Nu sunt obligați la plata CAS:*

- Contribuabilii asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii (avocați, notari și alții);
- Persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din activități independente;
- Contribuabilii impuși în sistem real care estimează și realizează un venit net anual sub baza minimă de calcul (39.600 lei dacă se menține un salariu minim de 3.300 lei și în anul 2024);
- Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală.

### *Opțiunea de a plăti contribuția socială CAS (pensie)*

Persoanele fizice care desfășoară activități independente și care estimează că vor realiza un venit net anual mai mic de 12 salarii minime brute pe economie pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul curent.

Aceste persoane depun declarația unică până la data de 25 mai 2024 și plătesc contribuția de cel puțin 9.900 lei până la data de 25 mai 2025.

### **Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024**

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabili prin aplicarea cotei de contribuție de 10% asupra bazei anuale de calcul.

### **ATENȚIE!**



Începând cu anul 2024, baza de calcul al CASS o reprezintă venitul net realizat, care nu poate fi mai mic decât plafonul de 6 salarii și nici mai mare decât plafonul de 60 de salarii minime pe economie.

Estimare:

6 salarii = 19.800 lei; 60 de salarii = 198.000 lei, rezultă:

CASS minim de 1.980 lei și maxim de 19.800 lei pe an

minim brut pe țară, stabilit potrivit legii, și nici mai mare decât valoarea a de 3 ori a acestuia.

Baza de calcul lunară minimă =  $3.300 \times 1\% = 33$  de lei, contribuția datorată;

Baza de calcul lunară maximă =  $9.800 \times 1\% = 98$  de lei, contribuția datorată.

Pentru a beneficia de indemnizație de concediu se semnează **contractul de asigurare** cu Casa de asigurări de Sănătate.

Stagiul minim de asigurare pentru acordarea indemnizației este de 6 luni realizate în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical.

### Declarația Unică 2024

Până la 25 mai 2024 se depune Declarația Unică cu venitul realizat în 2023 și cu venitul estimat pentru 2024. Termenul de plată pentru obligațiile aferente veniturii realizat în 2023 este 25 mai 2024, iar pentru venitul din 2024 este 25 mai 2025.

## Corectare erori în decontul de TVA

### Cazuri practice

De multe ori facem greșeli în completarea decontului de TVA și avem tendința firească de a corecta această declarație. Pentru decontul 300 de TVA, însă, nu se depun declarații rectificative, așa cum se depun pentru celelalte obligații fiscale. Se depun cereri de îndreptare a erorilor materiale din decontul de TVA, care nu sunt formulare tipizate, caz în care trebuie să prezentați datele de identificare a firmei și solicitarea de corectare, motivând cu documente justificative.

#### Întrebare:

Sunt o societate plătitoare de TVA. În decontul lunii aprilie 2023 am avut TVA de recuperat - suma de 869 lei. În luna mai nu am avut operațiuni, am raportat acea TVA de recuperat. Nu știu de ce primesc de la ANAF solicitarea de a depune o declarație rectificativă/cerere corecție.

#### Răspuns:

Potrivit Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată, aprobate prin O.M.F.P. nr 3.604/2015, pot fi corectate erori materiale de tipul:

- a) erori de transcriere, cum sunt:
- preluarea eronată a sumelor din jurnale;
  - inversarea unor cifre din sumele trecute în decont;
  - preluarea eronată a datelor din decontul perioadei fiscale anterioare (de exemplu: declararea eronată a sol-

dului de plată din decontul perioadei fiscale anterioare) etc.;

b) înregistrarea în decont a diferențelor de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, în alte rânduri decât cele stabilite prin reglementările legale în materie;

c) erori provenind din înscrierea în decontul de taxă pe valoarea adăugată a sumelor solicitate la rambursare în perioada anterioară.

Decontul 300 se completează potrivit Instrucțiunilor de completare ale formularului 300, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.253/2021.

Nu pot să vă indic o anumită eroare.

Datorită faptului că nu ați avut activitate în luna mai, consider că poate fi preluarea eronată a sumei de TVA de recuperat de la perioada anterioară (chiar și 1 leu).

Vă pot recomanda verificarea încă o dată a sumei respective, de când provine ea în evidența fiscală. Această eroare se poate corecta prin preluarea la rd. 42 a sumei corecte, în decontul următor, fără a fi necesar să solicitați corectarea decontului.

Înainte de a face această operațiune, puteți să efectuați și o verificare a fișei sintetice de plătitor.