

# Sponsorizări/mecenat/burse private în anul 2019

consultant fiscal  
Olga CREVELESCU

SPECIALISTUL  
COMENTEAZĂ

Contribuabilii români beneficiază de facilități fiscale în cazul în care efectuează sponsorizări și/sau acte de mecenat sau înregistrează cheltuieli privind bursele private, acordate potrivit legii.

Dar, pentru a aplica tratamentul fiscal corect, trebuie să analizăm prevederile legale în funcție de regimul de impozitare al societăților, cu atât mai mult în acest an, când prevederile referitoare la sponsorizări din Codul fiscal au fost modificate din nou.

Legislația aplicabilă sponsorizărilor, mecenatului și burselor private este:  
Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, pentru încadrarea operațiunilor la sponsorizare, mecenat sau donație;

Legea nr. 376/2004 privind bursele private, pentru condițiile de acordare a burselor private;

Codul fiscal – pentru aplicarea facilităților în funcție de regimul de impozitare.

## ATENȚIE!

Deși toate societățile pot efectua sponsorizări, acte de mecenat în condițiile Legii nr. 32/1994 sau pot acorda burse private în condițiile Legii nr. 376/2004, facilitățile fiscale se stabilesc potrivit Codului fiscal și sunt diferite în funcție de regimul de impozitare aplicat de societatea în cauză. De exemplu, o micro-întreprindere poate acorda burse private, dar nu beneficiază de facilități legate de această bursă.

În primul rând, sponsorizările, mecenatul și acordarea de burse private trebuie efectuate potrivit legii. În afara legii, sumele acordate vor fi considerate donații, iar pentru donații nu se aplică facilitățile fiscale.

Legea care stabilește condițiile în care acordarea de bunuri sau mijloace financiare este considerată sponsorizare sau mecenat este Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea.

### Sponsorizarea în înțelesul Legii nr. 32/1994

Potrivit acestei legi, sponsorizarea este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți, denumită beneficiarul sponsorizării.

Contractul de sponsorizare se încheie în formă scrisă, cu specificarea obiectului, valorii și duratei sponsorizării, precum și a drepturilor și obligațiilor părților.

În cazul sponsorizării constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.

Este considerată sponsor orice persoană fizică sau juridică din România sau din străinătate care efectuează o sponsorizare în condițiile legii.

## INTERDICȚIE!

Persoanele fizice sau juridice din România nu pot efectua activități de sponsorizare sau de mecenat din surse obținute de la buget.

Instituțiile și autoritățile publice, societățile comerciale cu capital majoritar de stat și regiile autonome nu pot efectua activități de sponsorizare având ca beneficiari persoane fizice și asociații familiale care își desfășoară activitatea conform Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, precum și societăți comerciale cu capital privat.

Poate fi beneficiar al sponsorizării, conform art. 4 alin. (1) din Legea nr. 32/1994:

- ✓ orice persoană juridică fără scop lucrativ, care desfășoară în România sau urmează să desfășoare o activitate în domeniile: 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 istorice;
- ✓ instituțiile și autoritățile publice, inclusiv organele de specialitate ale administrației publice, pentru activitățile menționate anterior;
- ✓ de asemenea, pot fi sponsorizate, în condițiile prezentei legi, emisiuni ori programe ale organismelor de televiziune sau radiodifuziune, precum și cărți ori publicații din domeniile menționate anterior;
- ✓ orice persoană fizică cu domiciliul în România a cărei activitate în unul dintre domeniile menționate anterior este recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică ce activează în domeniul pentru care se solicită sponsorizarea.

### Mecenatul în înțelesul Legii nr. 32/1994

Mecenatul este un act de liberalitate prin care o persoană fizică sau juridică, numită mecena, transferă, fără obligație de contrapartidă directă sau indirectă, dreptul său de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare către o persoană fizică, ca activitate filantropică cu caracter umanitar, pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific – cercetare fundamentală și aplicată.

Actul de mecenat se încheie în forma autentică în care se vor specifica obiectul, durata și valoarea acestuia.

În cazul mecenatului constând în bunuri materiale, acestea vor fi evaluate, prin actul juridic încheiat, la valoarea lor reală din momentul predării către beneficiar.

Poate fi beneficiar al mecenatului, conform art. 4 alin. (2) din Legea nr. 32/1994, orice persoană fizică cu domiciliul în România, fără obligativitatea de a fi recunoscută de către o persoană juridică fără scop lucrativ sau de către o instituție publică, care necesită un sprijin în domeniile prevăzute la art. 1 alin. (3) din Legea nr. 32/1994, respectiv pentru desfășurarea unor activități în domeniile: cultural, artistic, medico-sanitar sau științific – cercetare fundamentală și aplicată.

### Drepturi și obligații

Sponsorul ori beneficiarul are dreptul să aducă la cunoștința publicului sponsorizarea prin promovarea numelui, a mărcii sau a imaginii sponsorului.

Sponsorul ori beneficiarul este obligat să aducă la cunoștința publicului sponsorizarea într-un mod care să nu lezeze, direct sau indirect, activitatea sponsorizată, bunele moravuri sau ordinea și liniștea publică.

Denumirile publicațiilor, titlurile cărților și ale emisiunilor de radio și televiziune sponsorizate trebuie anunțate ca atare.

Anunțurile vor fi formulate astfel încât să reiasă clar acțiunea de sponsorizare și vor fi aduse la cunoștința publicului, în mod gratuit, de către beneficiarul sponsorizării.

În cadrul activităților de sponsorizare sau de mecenat se interzice ca sponsorul, mecena sau beneficiarul să efectueze reclamă sau publicitate comercială, anterioară, concomitentă sau ulterioară în favoarea acestora sau a altor persoane.

**ATENȚIE!**

Facilitățile legate de sponsorizare/mecenat nu se acordă în cazul:

- sponsorizării/actelor de mecenat reciproce între persoane fizice sau juridice;
- sponsorizării/actelor de mecenat efectuate de către rude ori afini până la gradul al patrulea inclusiv;
- sponsorizării/actelor de mecenat unei persoane juridice fără scop lucrativ de către o altă persoană juridică care conduce sau controlează direct persoana juridică sponsorizată.

**IMPORTANT!**

Nu beneficiază de facilitățile legate de sponsorizări sponsorul care, în mod direct sau indirect, urmărește să direcționeze activitatea beneficiarului.

Totuși, această interdicție nu înlătură dreptul părților de a încheia, potrivit legii, acte juridice afectate de sarcină, dacă prin acestea nu se direcționează ori nu se condiționează activitatea beneficiarului.

**Bursa privată în înțelesul Legii nr. 376/2004 privind bursele private**

Bursa privată reprezintă sprijinul pentru studii acordat, în baza unui contract, de către o persoană juridică de drept privat sau de către o persoană fizică unui beneficiar care poate fi, după caz, elev, student, doctorand sau care urmează un program de pregătire postuniversitară într-o instituție de învățământ superior acreditată, din țară sau din străinătate.

Cuantumul bursei private se stabilește la încheierea contractului și se poate modifica ulterior numai prin act adițional la acesta.

*Obligațiile beneficiarului*

Contractul prin care se acordă bursa privată cuprinde clauze privind modul în care beneficiarul trebuie să își îndeplinească obligațiile de studiu, precum și celelalte condiții în care se oferă bursa.

Contractul se semnează de beneficiar sau, în funcție de vârstă, de beneficiar, cu acordul reprezentantului său legal, și de reprezentantul legal al persoanei juridice sau de persoana fizică ce oferă bursa.

Beneficiarul bursei private are obligația să prezinte contractul, în vederea avizării, la instituția/unitatea de învățământ în care studiază.

Contractul poate conține clauze prin care să se stabilească obligația beneficiarului de a lucra după finalizarea studiilor, prin angajare pe o anumită perioadă, pentru persoana juridică sau fizică ce acordă bursa privată, dar numai pe un post corespunzător studiilor absolvite.

*Durata bursei*

Bursa privată poate fi acordată pe întreaga durată a studiilor sau pe o perioadă mai scurtă de timp, stabilită prin contract.

**INTERDICȚIE!**

Bursa privată nu poate fi acordată, în condițiile prezentei legi, rudelor sau afinelor până la gradul al IV-lea inclusiv.

**EXEMPLU!**

*O persoană juridică română, plătitoare de impozit pe profit, încheie un contract privind acordarea unei burse private cu o elevă al unui liceu din România, cu respectarea prevederilor Legii nr. 376/2004, la nivelul unui salariu minim pe economie, 2.080 lei.*

*Stabilim care sunt implicațiile din punct de vedere fiscal și care sunt înregistrările contabile, cunoscând faptul că eleva nu este rudă sau afin până la gradul al IV-lea inclusiv.*

# Producție flori

expert contabil  
Olga CREVELESCU

MONOGRAFIE  
CONTABILĂ

Societatea FloraCom SRL, plătitoare de impozit pe profit și TVA, obține venituri din cultivarea florilor și plantelor ornamentale și produce flori în sere reci și încălzite, în funcție de anotimp.

Produsele se vând cu ridicata, pe bază de comandă. Clienții societății au comandat 2.000 de produse A și 3.000 de produse B, cu termen de livrare în luna septembrie. Pentru produsul A este utilizată o suprafață de teren de 1.000 mp, iar pentru produsul B 1.500 mp.

În vederea onorării comenzilor pentru anul N, societatea efectuează următoarele cheltuieli:

- semințe pentru produsul A în valoare de 500 lei și răsaduri pentru produsul B în valoare de 1.500 lei;
- materiale auxiliare în valoare totală de 750 lei: ghivece, răsadnițe, din care 250 lei pentru produsul A și 400 lei pentru produsul B;
- materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, în valoare de 3.000 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de suprafața de teren alocată;
- apă irigații: 2.000 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de suprafața de teren alocată;
- energie electrică: 1500 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de suprafața de teren alocată;
- salarii și contribuții salarii: 15.000 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de numărul de plante;
- amortizare construcții: 1.500 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de valoarea materiilor prime consumate;
- amortizare sistem irigații: 4.000 lei cheltuieli repartizate pe produs în funcție de valoarea materiilor prime consumate.

Floricultura reprezintă o activitate agricolă, deci o activitate de producție.

Pentru evidențierea corectă a operațiunilor legate de activitatea agricolă este necesar ca societatea cu profil agricol să dezvolte politici contabile adecvate care să îi permită să identifice acele costuri care pot fi incluse în valoarea producției.

La identificarea costurilor care se pot include în valoarea producției agricole se pornește de la prevederile O.M.F.P. nr. 1.802/2014. Astfel, în costul de producție al producției agricole se includ:

- cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, materiale de plantat, substanțe pentru stimularea culturilor, apa pentru irigații, energie consumată în scopuri tehnologice, manopera directă și alte cheltuieli directe de producție;
- o cotă a cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de obținerea produselor finite.

La sfârșitul fiecărei perioade, producția în curs de execuție se înregistrează în contul 331 Produse în curs de execuție, la valoarea la cost de producție a stocului de produse în curs de execuție, determinat pe baza inventarierii.

● **Semințe pentru produsul A în valoare de 500 lei și răsaduri pentru produsul B în valoare de 1.500 lei:**

%	=	401	2.180 lei
		„Furnizori”	
3025			2.000 lei
„Semințe și materiale de plantat”			
4426			180 lei
„TVA deductibilă”			

Pentru stabilirea cotei de TVA avem în vedere și prevederile Circularei nr. 692.785/2016 în vederea aplicării unitare a prevederilor fiscale referitoare la aplicarea cotei reduse de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării.

Potrivit prevederilor art. 291 alin. (2) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 august 2016 se aplică cota redusă de TVA de 9% pentru livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și pentru prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol, prevăzute prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale.

În acest sens a fost emis Ordinul comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului agriculturii și dezvoltării rurale nr. 1.155/868/2016, care s-a publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 572 din 28 iulie 2016.

Prin acest ordin s-au stabilit codurile din Nomenclatura combinată în care trebuie să se încadreze îngrășămintele și pesticidele utilizate în agricultură, precum semințele și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, pentru a putea beneficia de aplicarea cotei reduse de TVA, precum și prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol, prevăzute în anexa la ordin.

În ceea ce privește prevederile de la art. 1 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 1.155/868/2016, referitoare la livrarea de îngrășăminte, pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, care se încadrează la codurile NC menționate la acest articol, se aplică cota redusă de TVA de 9% pe tot lanțul economic de la producție până la vânzarea către consumatorul final de către toți furnizorii, indiferent de calitatea acestora, respectiv producători sau comercianți, în măsura în care prin natura lor aceste bunuri pot fi utilizate în scopurile prevăzute de lege, respectiv în cazul îngrășămintelor și pesticidelor să poată fi în principiu utilizate în agricultură, iar în cazul semințelor și al altor produse agricole să poată fi destinate însămânțării sau plantării, chiar dacă, datorită modului de prezentare/ambalare, acestea ar putea fi utilizate și pentru uz casnic.

Întrucât ordinul sus-menționat nu prevede excepții referitoare la modul de comercializare/prezentare a produselor și datorită naturii lor pot fi folosite și în agricultură și pentru uz casnic sau pentru plantele de apartament sau grădină (altele decât culturile agricole), se aplică cota redusă de TVA, indiferent de unitățile prin care sunt comercializate (producători, operatori angro, magazine de vânzare cu amănuntul) și de modul în care sunt prezentate/ambalate.

Pentru exemplificare, vor beneficia de cota redusă de TVA plantele vii care se încadrează la codurile NC 0601 și 0602, inclusiv pentru cele care au scop decorativ.

Precizările de mai sus sunt valabile și pentru importurile și achizițiile intracomunitare de îngrășăminte, pesticide, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, având în vedere prevederile art. 291 alin. (7) și (8) din Codul fiscal, conform cărora cota de TVA aplicabilă pentru importul și achizițiile intracomunitare de bunuri este cota aplicabilă pe teritoriul României pentru livrarea aceluiași bun.

Întrucât nu sunt prevăzute excepții referitoare la modul de comercializare/prezentare a produselor și datorită naturii lor pot fi folosite și în agricultură și pentru uz casnic sau pentru plantele de apartament sau grădină (altele decât culturile agricole), se aplică cota redusă de TVA (9%), indiferent de unitățile prin care sunt comercializate (producători, societăți care desfășoară comerț cu ridicata, magazine de vânzare cu amănuntul) și de modul în care sunt prezentate/ambalate.

Aceste prevederi sunt valabile și pentru achizițiile intracomunitare.

● **Materiale auxiliare în valoare totală de 750 lei: ghivece, răsadnițe, din care 250 lei pentru produsul A și 400 lei pentru produsul B:**

%	=	401	892,50 lei
		„Furnizori”	
3021			750 lei
„Materiale auxiliare”			
4426			142,50 lei
„TVA deductibilă”			

● **Materiale auxiliare: fertilizatori, ierbicide, în valoare de 3.000 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de suprafața de teren alocată:**

%	=	401	3.270 lei
		„Furnizori”	
3021			3.000 lei
„Materiale auxiliare”			
4426			270 lei
„TVA deductibilă”			

● **Consum semințe și materiale de plantat:**

6025	=	3025	2.000 lei
„Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat”		„Semințe și materiale de plantat”	

● **Consum fertilizatori, ierbicide:**

6021	=	3021	3.000 lei
„Cheltuieli privind materiale auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

● **Consum ghivece, răsadnițe:**

6021	=	3021	750 lei
„Cheltuieli privind materiale auxiliare”		„Materiale auxiliare”	

● **Apă irigații: 2.000 lei, cheltuieli repartizate pe produs în funcție de suprafața de teren alocată:**

%	=	401	2.180 lei
605		„Furnizori”	2.000 lei
„Cheltuieli privind energia și apă”			
4426			180 lei
„TVA deductibilă”			

Baza de repartizare = suprafață teren produsul A + suprafață teren produsul B

Baza de repartizare = 1.000 mp + 1.500 mp = 2.500 mp

Cheltuieli cu apa de repartizat = 2.000 lei

Calculul coeficientului de repartizare:

Kr = Cheltuieli de repartizat / Baza de impozitare

Kr = 2.000 lei / 2.500 mp

Kr = 0,8

# Bilanț de lichidare. Implicații fiscale

## ÎNTREBARE:

Cum se procedează în cazul unui bilanț de lichidare dacă firma a avut activitate până în mai 2019 și vrea bilanț la 31.07.2019? Care sunt modelele de formulare? Se transmite online la ANAF? Ce se trimite la ONRC? Care este monografia contabilă? Ce alte implicații există?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Lichidarea societăților comerciale se realizează conform prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicate, cu modificările și completările ulterioare.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor legate de lichidarea societăților comerciale este prevăzută în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 897/2015.

Pentru lichidarea societăților comerciale se parcurg următoarele etape:

- Inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale societăților comerciale care urmează să se lichideze și înregistrarea rezultatelor inventarierii și ale evaluării efectuate cu această ocazie
- Întocmirea situațiilor financiare anuale în formatul prevăzut de reglementările contabile
- Stabilirea operațiunilor care urmează să fie efectuate în numele societății comerciale
- Valorificarea elementelor de activ (vânzarea imobilizărilor și a stocurilor, încasarea creanțelor, a investițiilor financiare pe termen scurt etc.)
- Achitarea datoriilor societății comerciale către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și a celorlalte obligații sociale către alte fonduri, alți salariați și alți terți
- Stabilirea rezultatului lichidării (profit sau pierdere), întocmindu-se contul de profit și pierdere în formatul prevăzut de reglementările contabile aplicabile
- Întocmirea bilanțului, rezultat în urma lichidării ce stă la baza efectuării partajului și calculul impozitelor datorate potrivit legii.

Exercițiul financiar al unei persoane juridice care se lichidează începe în ziua următoare încheierii exercițiului financiar anterior și se încheie în ziua precedentă datei când începe lichidarea.

Perioada de lichidare este considerată un exercițiu financiar distinct față de cel precedent, indiferent de durata sa.

Potrivit pct. 5 din O.M.F.P. nr. 897/2015, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1<sup>1</sup>) din Legea contabilității, fiecare societate are obligația să întocmească situații financiare cu ocazia lichidării acestora, în condițiile acestei legi, precum și în conformitate cu prevederile legii societăților.

# Neplătitor de TVA. Livrare produse în Slovenia și facturare pe măsura vânzării

## ÎNTREBARE:

Pentru o societate producătoare de încălțăminte, neplătitoare de TVA, vânzarea produselor în Slovenia, prin încheierea unui contract de custodie pentru mărfuri și facturarea pe măsura vânzării, poate fi considerată comerț la distanță? Ce presupune? Societatea achiziționează materii prime și intracomunitar (Italia) pentru care, dacă e neplătitoare, o să achite TVA în statul furnizor. Este valabil plafonul de achiziții de 10.000 euro, plafon găsit în Codul fiscal? Nu s-a găsit obligativitatea declarării ca plătitor de TVA în condițiile prezentate și s-a considerat că facilitatea de neplătitor o să ajute la producția de încălțăminte cu desfacere în România, dar au apărut cele două spețe de mai sus. Societatea intenționează să participe și la alte târguri în Europa. Care este opinia dumneavoastră în ceea ce privește TVA?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ:

Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România au obligația să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal în următoarele cazuri:

- a) realizează achiziții intracomunitare de bunuri a căror valoare depășește plafonul de 10.000 euro;
- b) prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului din alt stat membru este persoană obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;
- c) achiziționează un serviciu de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal;
- d) livrări intracomunitare de bunuri realizate de către persoanele impozabile care aplică regimul special pentru agricultor.

În cazul achizițiilor intracomunitare de bunuri, obligația solicitării înregistrării speciale în scopuri de TVA intervine înainte de a efectua achiziția intracomunitară prin care se depășește plafonul de 10.000 de euro într-un an calendaristic.

În ceea ce privește bunurile, persoana impozabilă neplătitoare de TVA nu are obligația să solicite înregistrarea specială în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal în următoarele cazuri:

- livrări intracomunitare de bunuri;
- exporturi de bunuri (livrarea bunurilor din România într-un stat din afara comunității);
- importuri de bunuri (livrarea bunurilor dintr-un stat extracomunitar în România);
- achizițiile intracomunitare de bunuri în limita plafonului anual de 34.000 de lei.

Punerea la dispoziție a mărfurilor partenerului extern, se poate realiza printr-un contract de consignație sau abordarea ca stocuri la dispoziția clienților, așa cum vor fi descrise în cele ce urmează.

Din datele prezentate reiese că relațiile dintre cele două părți pot îmbrăca forma unui contract de consignație definit la pct. 24 alin. (1) din Normele metodologice date în aplicarea art. 281 alin. (2) din Codul fiscal.

Potrivit definiției, contractul de consignație reprezintă un contract prin care consignantul se angajează să livreze bunuri consignatarului, pentru ca acesta din urmă să găsească un cumpărător pentru aceste bunuri. Consignatarul acționează în nume propriu, dar în contul consignantului, când livrează bunurile către cumpărători. Pentru bunurile livrate în baza unui contract de consignație, se consideră că faptul generator, respectiv livrarea bunurilor de la consignatar la consignatar, are loc la data la care bunurile sunt livrate de consignatar clienților săi.

# Drepturi de autor din România și din afara României. Actor cu venituri din pensii. Declarația unică

Un actor pensionar rezident în România, care nu are PFA, colaborează cu mai multe teatre din România. Fiecare plătitor de venit aplică cota forfetară de 40%, veniturile fiind încadrate ca venituri realizate din drepturi de autor pe baza art. 8 din Legea nr. 8/1996. Actorul mai prestează servicii în UE și în afara UE, unde prezintă certificatul de rezidență fiscală, astfel plătitorii de venit nu rețin impozitul pe nerezidenți. Persoana fizică va declara toate veniturile în România în Declarația unică și va plăti impozit pe venit în România.

Care sunt veniturile pe care le declară? Pentru veniturile obținute din afara României poate aplica cota forfetară de 40%? Are obligații în materie de TVA pentru serviciile prestate în UE?

## SOLUȚIE FISCAL-CONTABILĂ

Pentru drepturile de autor din România:

În anul 2019, veniturile din drepturi de autor se impun prin reținere la sursă de către plătitorii de venit, impozitul fiind impozit final.

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

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net (venit brut – cheltuielă forfetară de 40%) și se reține la sursă, de către plătitori la momentul plății veniturilor.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final, se declară în formularul 112 Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

### Contribuții sociale în cazul drepturilor de autor

Persoanele fizice nu datorează CAS și CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală dacă realizează venituri din salarii sau venituri din pensii.

Plătitorul venitului nu reține contribuții de asigurări sociale (CAS și CASS) dacă beneficiarul venitului este pensionar sau salariat.

În cazul în care beneficiarul venitului nu este salariat sau pensionar, plătitorul venitului are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și contribuția la sistemul de sănătate în următoarele situații:

- Este singurul plătitor de venit, iar nivelul net 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.
- Nu este singurul plătitor de venit, dar nivelul net 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.

În acest caz, beneficiarul realizează venituri din drepturi de autor din mai multe surse, adică și la alți plătitori, însă:

- Fie veniturile realizate la alți plătitori sunt mai mici de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.
- Fie veniturile realizate la alți plătitori sunt cel puțin egale cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar plătitorul venitului este desemnat prin contractul de drepturi de autor plătitor de contribuții sociale.