

Fiscalitatea Profesiilor Liberale din România

Perspectiva contribuabililor asupra “Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale”

31 MAI 2018

SPEAKER



ROMULUS BADEA

VICEPREȘEDINTE, CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI



DECLARAȚIA UNICĂ (DU)



Impozit

10%

- Premii / jocuri de noroc
- Pensii
- Transfer imobile

fix
global

CASS

10% / 190 lună / 2.280 an

- Cedarea folosinței (chirii)
- Investiții (dividende / dobânzi / vânzare acțiuni)
- Agricole
- Asocieri PJ
- Alte surse

fix
global

CAS

min. 25% / 475 lună / min. 5.700 an

- **Activități independente** (PFA / profesii liberale)
- **Drepturi proprietate intelectuală**



NU DATOREAZĂ:

- A. $\Sigma < 12$ salarii minime
- B. Pensionarii (doar DDA)
- C. **Salariații** (doar DDA)



NU DATOREAZĂ:

- A. $\Sigma < 12$ salarii minime
- B. Pensionarii
- C. **Salariații** (doar DDA)

Declarația Unică (212)

- reunește:
 - 7 declarații (200, 201, 220, 221, 600, 604, 605)
 - 3 taxe (ImpVt, CAS, CASS)
- Termen:
 - **15 martie** (excepție **15 iulie** pt. 2018)
 - **30 de zile** de la încep/încet/suspendare/ activității, ctr. nou/modificare chirie
!!! recalcul plafon
- se declară atât **realizat** pt. an precedent (Capitolul 1), cât și **estimat** pt. an curent (Capitolul 2)
 - Pt. contribuții - opțională pentru cei cu venituri estimate sub 12 salarii minime
 - Pt. impozit, depun de *estimat* cei cu activități (indep., DDA, agricole, chirii) și de *realizat* toți cei fără rețineri finale de impozit/contrib. și cei cu vt din străinătate
- Se depune:
 - hârtie (doar 2018), online (SPV / e-guvernare.ro)
- se rectifică, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă.

A. DATELE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

B. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE*)

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND VENITURILE REALIZATE ÎN ANUL 2017

- SECȚIUNEA 1:** Date privind veniturile realizate din România în anul 2017
- SECȚIUNEA 2:** Destinația sumei reprezentând până la 2 % din impozitul datorat pe venitul net/ câștigul net anual impozabil
- SECȚIUNEA 3:** Date privind veniturile realizate din străinătate în anul 2017

**CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI
CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE ÎN ANUL 2018**

- SECȚIUNEA 1:** Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2018
- SUBSECȚIUNEA 1:** Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real
- SUBSECȚIUNEA 2:** Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse pe bază de norme de venit
- SUBSECȚIUNEA 3:** Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit
- SECȚIUNEA 2:** Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2018
- SUBSECȚIUNEA 1:** Date privind contribuția de asigurări sociale
- SUBSECȚIUNEA 2:** Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

Plată

- Un singur termen de plată = termen depunere DU realizat
 - **15 Martie** an următor
 - Fiscul va emite decizii de impunere doar pentru 2017, în baza 200/201/DU Cap. 1; din 2018 regimul urmând a fi de **autoimpunere**
- Se pot face plăți oricând în cursul anului (!!plățile la CAS sunt definitive)
- **Reținere la sursă** - în anumite cazuri pentru DDA (impozit, CAS și CASS), arendă și asocieri cu PJ (impozit și CASS)

Bonificații

- Pentru 2018 (cumulative):
 - 5% (din estimat) pentru plată până la 15 decembrie 2018
 - 5% (din final) pentru depunere DU prin SPV și plată până la 15 martie
- reduc Imp Vt an, iar, pentru contribuții – compensații între bugete pe CIF

Tranzitorii

- 200 sau 201 depus pt 2017 – **nu** se depune DU
- 220, 221, 600 depuse pt 2018 - **se depune DU**

Declarația Unică (212)

Cazuri posibile:

- Persoanele care au **estimat sub** plafon și **realizează sub** plafon:
 - Nu datorează CAS sau CASS, dar pot opta.
- Persoanele care au **estimat sub** plafon, dar **realizează peste** plafon:
 - Datorează CASS la 12 salarii minime și CAS la venitul ales (cel puțin 12 salarii minime)
- Persoanele care au **estimat peste** plafon, dar **realizează sub** plafon și nu au fost salariați anul trecut (n.r. oricând):
 - Datorează CASS la 6 salarii minime (depun DU pt. realizat în vederea definitivării), iar
 - CAS rămâne bun plătit dacă s-au efectuat plăți (s-a valorificat)

Pot **opta** pentru plata CASS:

- Persoane cu venit estimat sub plafon, caz în care datorează:
 - la 6 salarii min dacă depun DU la 15 iulie Cap. 2 Contribuții cu bifa pe *optez*
 - la N salarii min. (N- nr. luni rămase *până la 15 mart.*), dacă depun după.
- Fără venituri
 - la 6 salarii minime, indiferent de data depunerii declarației.

Impozit pe venit 10%

~~CAS~~

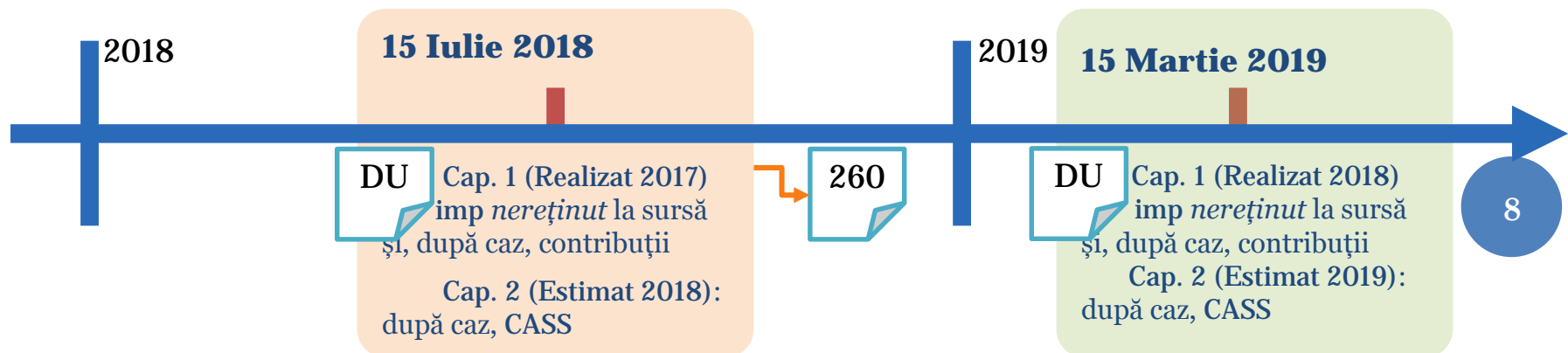
CASS (global fix) 10%

- Se aplică la **salariul minim** => **190 lei/lună** sau **2.280 lei/an**
- Dispare excepția pt salariați.

Excepții: A. Venituri subiect de CASS în an < 12 salarii minime

!!!Pt comparație, se ia venitul brut din alte surse

Exemplu: dc. venitul din alte surse ar fi singurul venit, sub 1.900 lei lună, nu se datorează



Impozit pe venit 10% (5% pentru dividende)

~~CAS~~

CASS (global fix) 10%

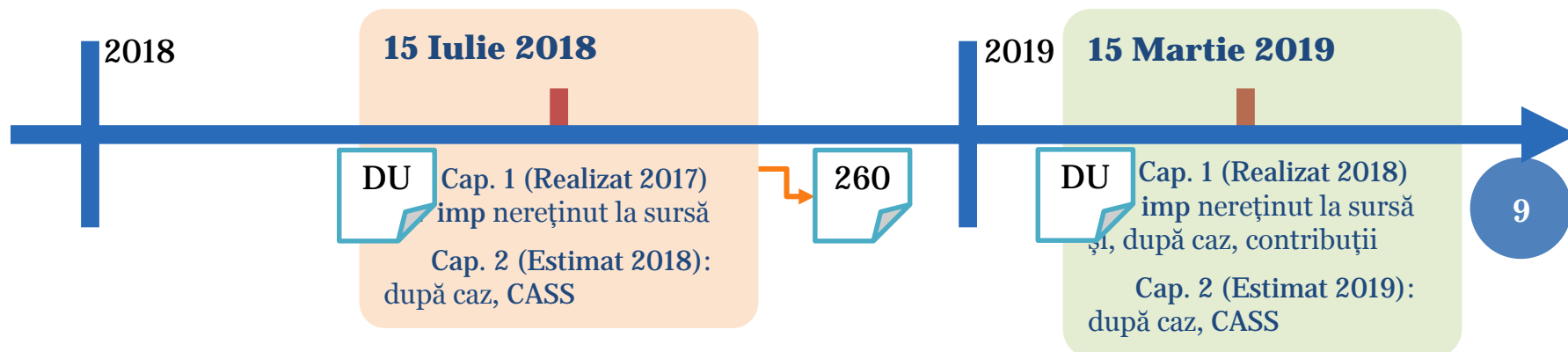
- Se aplică la **salariul minim => 190 lei/lună** sau **2.280 lei/an**
- Dispare excepția pt salariați.

Excepții: A. Venituri subiect de CASS **în an** < 12 salarii minime

!!!Pt comparație:

- se ia venitul / câștigul din investiții, iar
- **la dobânzi și dividende se iau în calcul sumele încasate (nu distribuite în anul de referință, cum este cazul la impozit)**

Exemplu: dc. venitul din dividende ar fi singurul venit, sub 22.800 lei în an de referință, nu se datorează



Impozit pe venit 10% (6% efectiv)

- DU Cap. 2 (estimat)
 - la 15 iulie 2018, câte o secțiune pt. fiecare contract în derulare
 - Nu se mai înregistrează contractele
 - Actualizare în 30 de zile de la încheiere/modificare/reziliere contracte

~~CAS~~

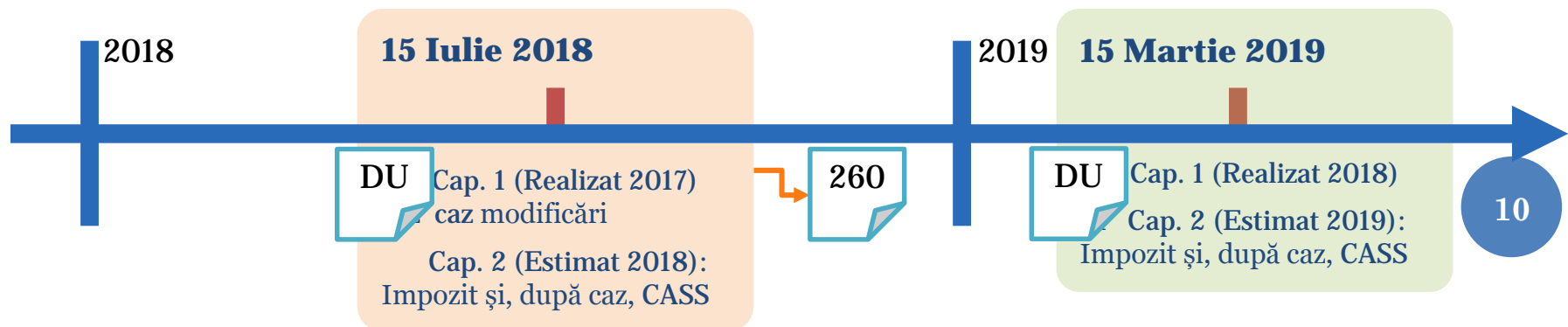
CASS (global fix)

- Se aplică la **salariul minim** => **190 lei/lună** sau **2.280 lei/an**

Excepții: A. Venituri subiect de CASS în an < 12 salarii minime

!!!Pt comparație, se ia venitul net din chirii - după deducerea de 40%

Exemplu: dc. chiria ar fi singurul venit, sub 3.167 lei chirie in ctr. / lună, nu se datorează



Impozit pe venit 10%

- nu se mai deduce CASS (sistem real)

CAS 25% (global fix)

- Se datorează la **venitul ales**, care nu poate fi mai mic decât **salariul minim => min. 475 lei/lună sau 5.700 lei/an**

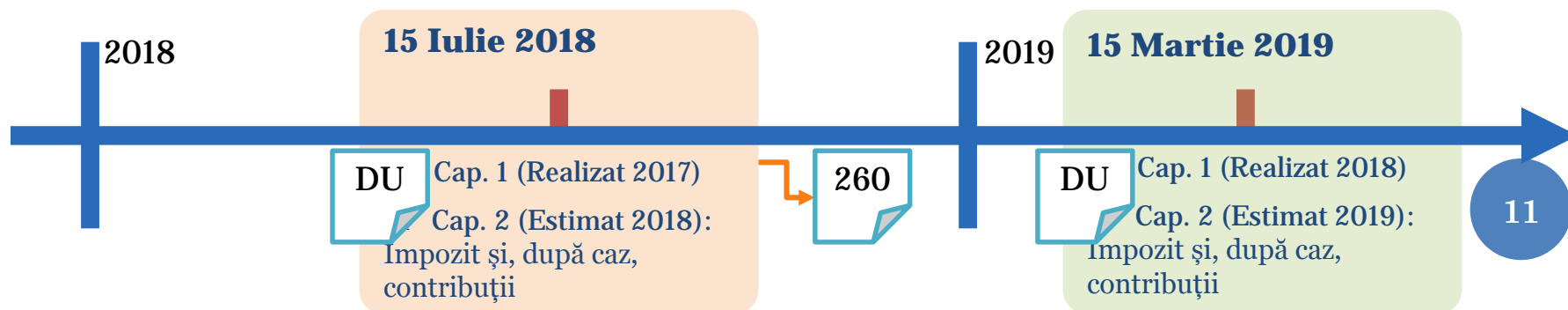
Excepții: A. Venituri activit. indep. **în an** < 12 salarii minime și B. Pensionarii și persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale (avocații).

CASS (global fix) 10% (în loc de 5,5%)

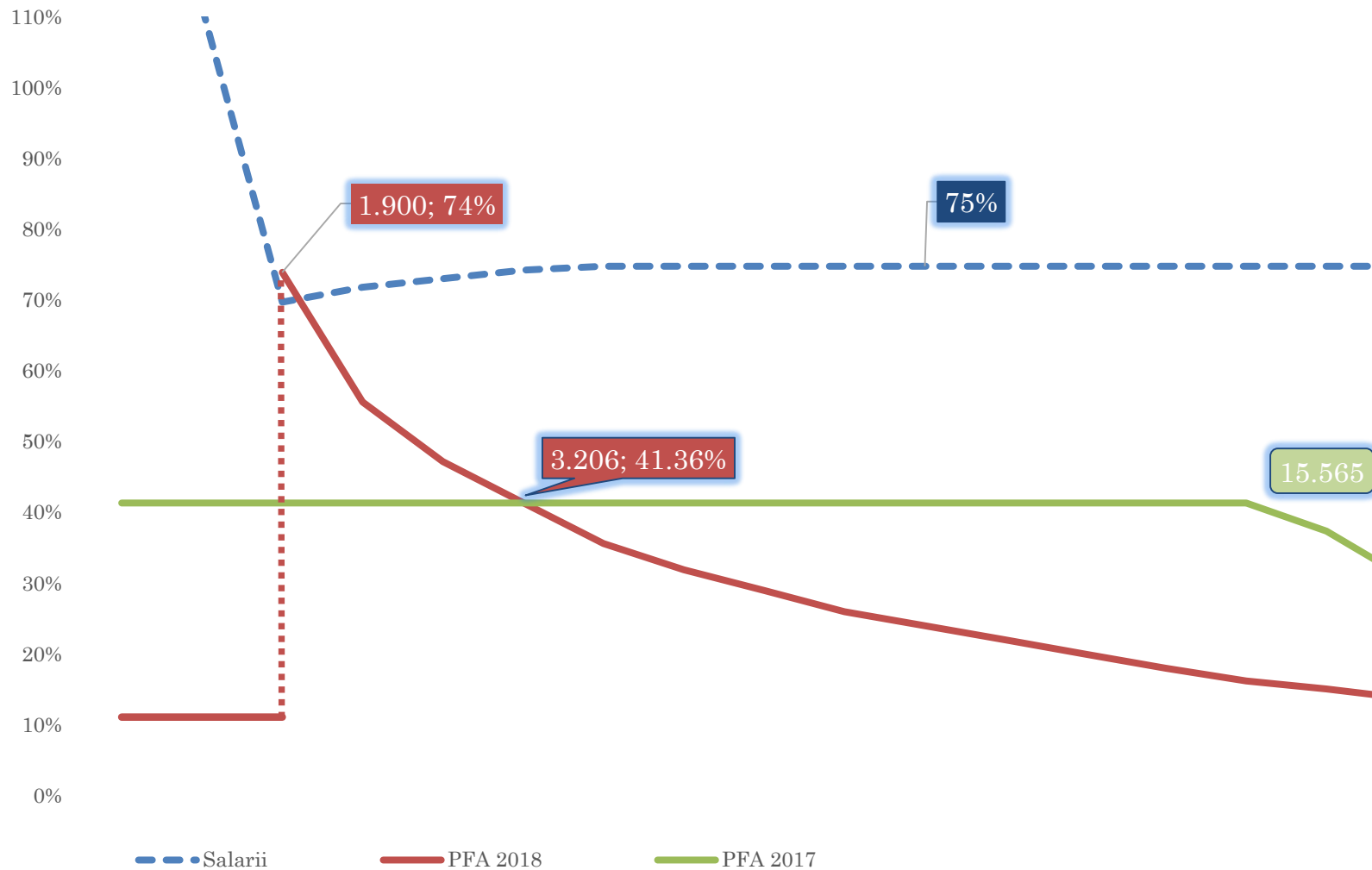
- Se aplică la **salariul minim => 190 lei/lună sau 2.280 lei/an**

Excepții: A. Venituri subiect de CASS **în an** < 12 salarii minime

!!!Pt comparație, se ia venitul *net* (n.r. înainte de reportarea pierderilor, după caz) din PFA/profesii libere (încasări – plăți sau normă de venit)



TAXE LA NET LUNAR (LEI)



Veniturile din DDA, categorie separată, scoasă în afara veniturilor din activități independente

Impozit 10% (în loc de 16%)

- din 23 martie doar var. impozit final reținut de **10%** (**6%** efectiv)
Se declară în D100 (doar 1 ian – 22 mart) + 205 până la **31 ianuarie** an urm.
Se declară în D112 (23 martie -), indiferent dacă se rețin sau nu contribuții.

Contribuții: CAS 25% și CASS 10%

- (doar 1 ian – 22 mart) contribuțiile nu se rețin la sursă, din 23 mart se rețin în anumite cazuri.
- CAS - **min. 475 lei/lună** sau **5.700 lei/an**
- CASS - **190 lei/lună** sau **2.280 lei/an**

Excepții A. Venituri < 12 salarii min B. pensionarii & persoane asigurate in sisteme proprii C. Salariații

- Pt comparația cu minimul, se ia $VNimp = 60\% * Vt$ din contract = $60\% * 3.167$ Ron
- Cf **Norme**, pt. cei ce intră în categ B sau C în timpul anului, se face **recalcul**

Declarația Unică (212)

- **Excepție:** Nu depun cei care se încadrează (≥ 12 minime) doar din drepturi de autor estimate și au:

1. *un singur plătitor* (ce ține ctb.)
2. mai mulți plătitori, din care unul desemnat pt. preluare obligații

Nu depun (n.r. nu completează partea de contribuții) nici dacă mai au alte venituri din activități independente (CAS) / alte venituri extra-salariale (CASS).

Depune plătitorul 112!

- **Restul** (ex. plăți de PF, venituri de la mai mulți plătitori - sub 12 minime individual, peste 12 cumulativ -, din străinătate) **depun ei** DU și plătesc.

Obligații plătitor desemnat

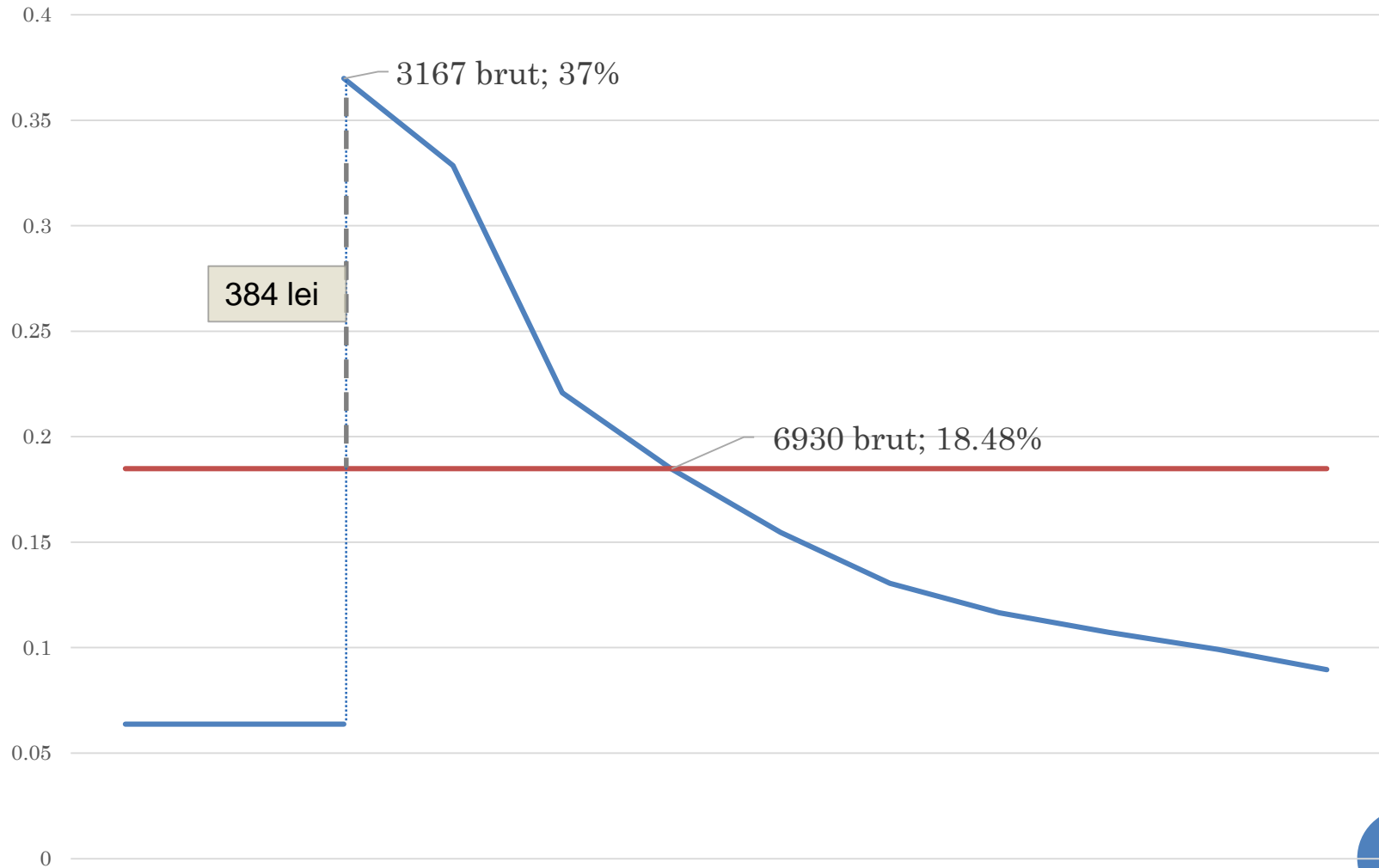
- Stabilire contribuție prin aplicarea cotelor (10%, 25%) la baza anuală de calcul
- Reținere CAS/CASS (la plată), depunere 112 și plată (25 luna urm.)
 - Reținerile sunt agreate de părți a.î., pe total an, să se ajungă la contrib la baza anuală
 - Venitul ales (pt. CAS) și desemnarea se menționează în contract
- **Recalcul, în caz de încetare anticipată**
- **Preia istoric rețineri dacă nu este primul plătitor din an desemnat.**

Obligații titular DDA

- desemnează plătitor în situațiile menționate
- Prevede *venit ales* pt. CAS

Desemnarea poate fi contraproductivă:

- lipsire de bonificații
- neclar cum se formează stagiul pentru pensie
- plățile de CAS sunt definitive - ex. o persoana poate să nu fie sigură de estimare / poate face mai puțin de 12 salarii, dar plățile rămân valorificate
- depun oricum DU (i.e. venituri din străinătate, venituri de la persoane fără ctb., alte venituri)



Taxe la bani în mână. 2018 comparat cu 2017

Recalcul

Se **pro-ratează** plafonul și contribuțiile pentru persoane care se regăsesc în timpul anului în următoarele situații:

- **încep** o activitate / să realizeze venituri – coresp. nr. luni de activitate;
- se încadrează la **scutiri** (pensionari, salariați)
- **încetează** / suspendă activitatea – coresp. nr. luni de activit. (excl. luna crt.)
- încetează (n.r. **anticipat**) ctr. DDA la un plătitor desemnat.

ÎNTREBARI

Ce înseamnă activitate? Ex. Investiții / obtinere venituri din alte surse - desf. activit.?

Dar încetarea activității?

Comentariu: Contribuția e globală. Încetează o activitate, dar pot rămâne altele (ex. dobânzi, chirii).

În DU apare nr. de luni doar la CASS (pt recalcul), nu și pentru CAS

Exemplu 1

O persoană care desfășoară o activitate 11 luni și obține venit de 21.000 de lei și plătește pro-ratat $11/12 * 35\% * 22.800 = 7.315$ RON

VS

O persoană care face același venit, din aceeași activitate, dar încetează activității cu 1 ianuarie an următor (deci are 12 luni de activitate), e sub plafon de 12 salarii și (în funcție de ce a estimat) nu plătește / plătește doar 1.140 RON (6 luni de CASS)

Exemplu 2

O persoană începe o activitate independentă în martie și obține venituri de 6000RON în total. Nu va plăti CAS și CASS.

VS

O persoană care începe o activitate independentă în octombrie și obține venituri de 6000RON. Va plăti CAS și CASS în suma totală de 1995RON (3 luni).

Exemplu 3

Cum analizez un contract de o lună pt. 50.000 lei drepturi de autor? Ex. plată pt. o emisiune cu filmări în 2 luni, în baza unui contract pe 3 ani.

VS.

Venituri anuale de 50.000 lei ca dividende.

VA MULTUMESC!

