

Tax Alert

6 Februarie 2012



Sumar

- Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează alte venituri
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care nu realizează venituri

Stimați clienți,

În continuarea Tax Alert-ului nostru din ianuarie 2012, vă prezentăm, așa cum v-am promis, modificările legislative aduse de O.U.G. nr. 125/2011 (publicată în Monitorul Oficial nr. 938 din 30.12.2011) cu privire la contribuțiile sociale, schimbări ce vor intra în vigoare la data de 1 iulie 2012.

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

I. Categoriile de contribuabili

Următoarele persoane sunt considerate contribuabili în sistemul public de PENSII și la cel de asigurări sociale de SĂNĂTATE (cu obligația plății *cotei integrale a contribuției la pensii și a cotei individuale de sănătate*):

- întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- membrii întreprinderii familiale;
- persoanele fizice autorizate;
- persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității în partidă simplă;
- persoanele care realizează următoarele tipuri de venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit:
 - venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
 - venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
 - venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

- venituri obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil.

g) persoanele care realizează venituri din activitățile agricole (din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor, plantelor decorative, ciupercilor);

h) persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală.

NU datorează contribuția de ASIGURĂRI SOCIALE persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii (în calitate de angajați, funcționari publici, cadre militare, funcții electivă etc.), precum și persoanele care beneficiază de una din categoriile de pensii acordate în sistemul public de pensii.

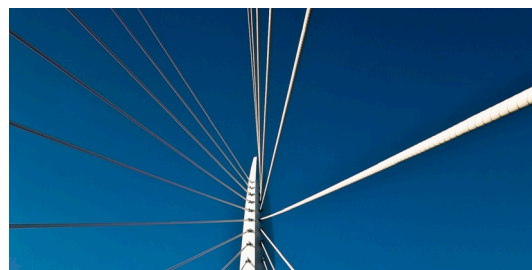
Contribuabilii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit datorează contribuția individuală de asigurări sociale (20,8%).

II. Contribuția de asigurări sociale

Baza de calcul o reprezintă:

- **venitul declarat**, pentru următorii contribuabili:

- întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- membrii întreprinderii familiale;
- persoanele fizice autorizate;



- persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității **în partidă simplă**;

Acest venit **nu poate fi mai mic de 35%** din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și **nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori** acest câștig.

- **venitul brut stabilit prin contract** (dar maximum de 5 ori câștigul salarial mediu brut), pentru următorii contribuabili:
 - venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
 - venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

- **diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă** acordată conform prevederilor în vigoare pentru drepturi de autor (dar maximum de 5 ori câștigul salarial mediu brut);
- sau **venitul din asociere** obținute de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil.

Limitare bază de calcul: baza de calcul **nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori** câștigul salarial mediu brut pentru contribuabilii care obțin următoarele tipuri de venituri:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară.

III. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Baza de calcul o reprezintă:

- **diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri**, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, sau **valoarea anuală a normei de venit**, după caz, raportată la cele 12 luni ale anului, pentru:
 - întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
 - membrii întreprinderii familiale;
 - persoanele fizice autorizate;
 - persoanele care realizează venituri din profesii libere;
 - persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității în partidă simplă.

Dacă veniturile menționate mai sus sunt singurele asupra cărora se calculează contribuția, baza de calcul nu poate fi mai mică decât **un salariu de bază minim brut pe țară**.

- **venitul net** determinat pe baza normelor de venit sau pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, raportat la cele 12 luni ale anului, pentru persoanele

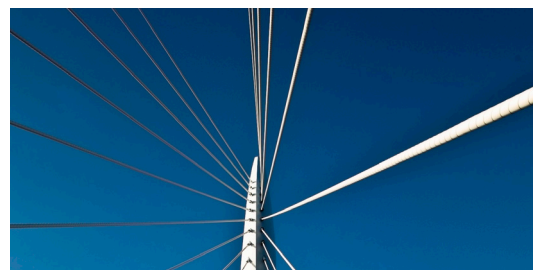
care realizează următoarele venituri din activitățile agricole:

- cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și / sau în sistem irigat;
- cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;
- exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea.

- **venitul brut** stabilit prin contractul încheiat între părți sau venitul din asociere, după caz, pentru persoanele care realizează următoarele tipuri de venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, conform art. 52 alin. (1) din Codul fiscal:

- venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- venituri obținute de o persoană fizică dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil.

Dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, baza de calcul nu poate fi mai mică decât **un salariu de bază minim brut pe țară**.



- **diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă** acordată conform prevederilor în vigoare, pentru veniturile din cesiunea drepturilor de autor.

Dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, baza de calcul nu poate fi mai mică decât un **salariu de bază minim brut pe țară**.

IV. Excepții specifice

NU se datorează **contribuția de asigurări sociale**:

- de către persoanele care realizează venituri din următoarele activități agricole:
 - cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;
 - cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;
 - exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;
- pentru veniturile obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil;
- pentru veniturile din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală;
- de către persoanele care realizează **venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, dacă realizează și

venituri aparținând uneia din categoriile următoare:

- venituri din salarii și asimilate salariilor;
- venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj;
- venituri din pensii mai mici de 740 lei;
- venituri realizate de întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- venituri realizate de membrii întreprinderii familiale;
- venituri realizate de persoanele fizice autorizate;
- venituri din profesii libere;
- venituri din agricultură;
- venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- venituri dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil.

V. Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

Sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale:

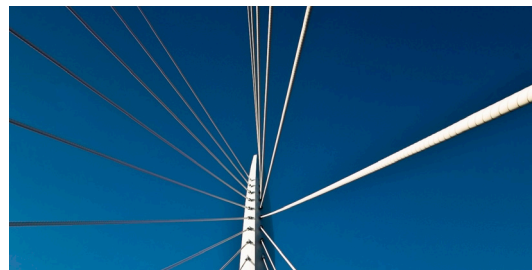
- întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- membrii întreprinderii familiale;
- persoanele fizice autorizate;
- persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității în partidă simplă;
- persoanele care realizează venituri din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor, arbuștilor, plantelor decorative sau din exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea.

■ În cazul **contribuției de asigurări sociale de sănătate**, plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza:

- declarației de venit estimat / declarației privind venitul realizat, sau
- normelor de venit.

■ În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate se va evidenția **lunar** pentru contribuabilii următori:

- întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale (plată trimestrială);
- membrii întreprinderii familiale (plată trimestrială);
- persoanele fizice autorizate (plată trimestrială);



- persoanele care realizează venituri din profesii libere (plată trimestrială);
- persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității în partidă simplă (plată trimestrială);
- persoanele care realizează venituri din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, arbuștilor și plantelor decorative etc. (plată semestrială).

Plata se efectuează **trimestrial**, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la lit. a)-e) de mai sus și, respectiv, **semestrial**, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la lit. f).

În cazul **contribuției de asigurări sociale**, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se va evidenția **lunar** pentru contribuabilii următori, plata fiind **trimestrială**:

- întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- membrii întreprinderii familiale;
- persoanele fizice autorizate;
- persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, la care impozitul pe venit se determină pe baza contabilității în partidă simplă;

Se vor datora **contribuții sociale individuale** (asigurări sociale și sănătate) sub forma plăților anticipate, pentru următoarele categorii de contribuabili:

- persoane care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- persoane care obțin venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- persoane care obțin venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

- persoane fizice asociate cu o persoană juridică contribuabil;
- persoanele care realizează venituri din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală.

Plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei în care a fost plătit venitul, respectiv a lunii următoare **trimestrului** în care s-a plătit venitul, în funcție de perioada fiscală aleasă de plătitorul de venit.

În cazul **contribuțiilor individuale de asigurări sociale calculate**, reținute și virate în cursul anului fiscal de către plătitorii de venit pentru:

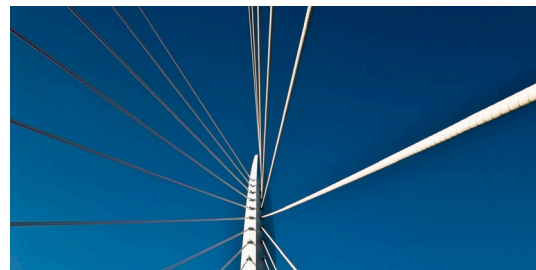
- persoanele care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- persoanele care obțin venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- persoanele care obțin venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică,

acestea reprezintă **obligații finale**.

În cazul **contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate calculate**, reținute și virate în cursul **anului** fiscal de către plătitorii de venit pentru:

- persoanele care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- persoanele care obțin venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- persoanele care obțin venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică,
- persoanele care obțin venituri din asocierea cu o microîntreprindere

acestea reprezintă **obligații finale**.



VI. Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează:

- pentru contribuția la asigurările sociale: prin depunerea unei declarații privind venitul **asigurat** la sistemul public de pensii. Obligațiile de plată se stabilesc prin decizie de impunere;
- pentru contribuția la asigurările de sănătate: prin depunerea declarației de venit **estimat** și a declarației privind venitul **realizat** (fără a se lua în calcul pierderile). Stabilirea obligațiilor anuale de plată se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate. Plata se face în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează alte venituri

I. Contribuabili

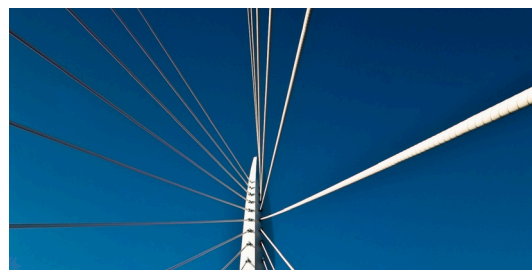
Contribuția de asigurări sociale de sănătate se datorează și de către persoanele care realizează venituri din:

- cedarea folosinței bunurilor;
- investiții;
- premii și câștiguri din jocuri de noroc;
- operațiunea de fiducie;
- alte surse (prime de asigurare suportate pentru o persoană fizică, câștiguri de la societățile de asigurare, onorarii din activitatea de arbitraj comercial, diferențe de preț pentru bunuri și servicii, venituri obținute din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea etc.).

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se va datora asupra veniturilor de mai sus, atâta timp cât persoanele **NU** realizează și venituri din următoarele categorii:

- venituri din salarii sau asimilate salariilor;
- venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj;
- venituri din pensii mai mici de 740 lei;
- venituri realizate de întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;
- venituri realizate de membrii întreprinderii familiale;
- venituri realizate de persoanele fizice autorizate;
- venituri realizate de persoanele care realizează venituri din profesii libere;
- venituri realizate din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și / sau în sistem irigat;
- venituri realizate din cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;
- venituri realizate din exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;
- venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală;
- venituri din contracte / convenții civile și contracte de agent;
- venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;
- venituri obținute de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil.

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât **un salariu de bază minim brut pe țară**.



II. Stabilirea contribuției de sănătate

Contribuția se stabilește de organul fiscal competent, **prin decizia de impunere anuală**, pe baza informațiilor din:

- declarația privind **venitul realizat**, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, transferuri de titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen;
 - declarația de **impunere trimestrială**, pentru veniturile din tranzacții cu titluri de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
 - **declarația** privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit;
 - **evidența fiscală**, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în cazul în care venitul net se stabilește prin deducerea cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.
- **deducerea din venitul brut a cheltuielilor deductibile în cotă forfetară de 25%**, baza stabilită ținând cont de normele de venit sau venitul net determinat în sistem real;
 - **pentru veniturile din investiții:** câștigul din transferul titlurilor de valoare; diferența pozitivă între prețul de vânzare și valoarea nominală / prețul de cumpărare pentru transferului dreptului de proprietate asupra părților sociale; venitul din dividende; venitul din dobânzi; diferențele de curs favorabile reprezentând câștiguri din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract; venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice;
 - **pentru veniturile din premii și câștiguri din jocuri de noroc:** diferența între venitul din premii și suma reprezentând venit neimpozabil (600 de lei);
 - **pentru veniturile din operațiunea de fiducie:** venitul realizat de beneficiarul persoană fizică;
 - **pentru veniturile din alte surse:** venitul brut realizat.

Baza de calcul este următoarea:

- **pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor:** venitul net stabilit prin

La determinarea venitului / câștigului anual bază de calcul al contribuției sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile înregistrate.

III. Calculul contribuției

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează **în anul următor**, prin aplicarea cotei individuale de contribuție (5,5%) asupra

bazelor de calcul determinate conform prevederilor menționate mai sus.

IV. Plata contribuției

Sumele reprezentând obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin **decizia de impunere**

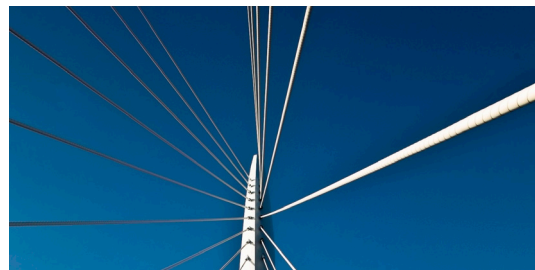
anuală se achită în termen de cel mult **60 de zile** de la data comunicării deciziei.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care nu realizează venituri

I. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care nu realizează venituri

Persoanele care nu realizează într-un an fiscal venituri pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, venituri sub

forma indemnizațiilor de șomaj, precum și venituri din pensii mai mici de 740 lei și nu se încadrează în categoriile de persoane care



beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, pentru a dobândi calitatea de asigurat, au obligația plății contribuției individuale lunare de asigurări sociale de sănătate.

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate o reprezintă

valoarea salariului minim brut pe țară (700 lei).

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuția.

II. Competența de administrare a contribuțiilor obligatorii

Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale

anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale.

Contacte:

Gabriel Biriș
gbiris@birisgoran.ro

Ruxandra Jianu
rjianu@birisgoran.ro

Luisiana Dobrinescu
ldobrinescu@birisgoran.ro

Biris Goran SCPA

Strada Emanoil Porumbaru
nr. 77, RO-011424, Sector
1, București

T +40 21 260 07 10,
F +40 21 260 07 20

www.birisgoran.ro



Subscribe

Dacă doriți să vă abonați gratuit la Tax Alert-urile noastre, vă rugăm să transmiteți un mesaj la office@birisgoran.ro, precizând totodată numele dumneavoastră, funcția și denumirea societății în care lucrați.

NOTICE: This newsletter is provided for informational purposes only and is not intended to be deemed as legal advice, therefore no decision shall be made in reliance thereupon. Advice can be provided only after analysis of specific facts and circumstances, as well as consideration of issues that may not be addressed in this document. This material is the copyright of Biriș Goran SCPA ©2010. All rights reserved. Any distribution or reproduction of part or all of the contents in any form is prohibited without Biriș Goran's express written consent.