

NEWSFLASH
NR. 10/14.01.2011

Important! – Vă informăm cu privire la modificările aduse unor prevederi ale Codului Fiscal precum și ale altor acte normative prin OUG nr. 117/2010, publicată în Monitorul Oficial nr. 891 din 30.12.2010



Prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 117/2010, au fost aduse modificari importante Codului Fiscal (Legea nr. 571/2003), Codului de Procedura Fiscala (OG nr. 92/2003), Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, în domeniul impozitului pe venit si ale contributiilor sociale, principalele modificari aduse de actul normativ mentionat fiind:

1. Modificari ale Codului fiscal:**A) Au fost incluse in Codul Fiscal si contributiile sociale respectiv:**

- ✓ Contributia individuala a asiguratilor si contributia angajatorilor la bugetul asigurarilor sociale de stat
- ✓ Contributia datorata de angajator la bugetul fondului de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale
- ✓ Contributia individuala la asigurarile de sanatate si contributia angajatorului la bugetul fondului de sanatate
- ✓ Contributia datorata de angajator bugetului fondului national unic al asigurarilor de sanatate pentru concedii si indemnizatii
- ✓ Contributia asiguratilor la asigurarile pentru somaj si contributia angajatorului la bugetul asigurarilor de somaj
- ✓ Contributia angajatorului la fondul de garantare a platii creantelor salariale.

B) Modificari aduse Titlului III – Impozit pe venit

- A fost extinsa si pentru anul 2011 prevederea privind nedeductibilitatea cheltuielilor cu combustibilul pentru autovehiculele destinate exclusiv transportului de persoane cu mai putin de 9 locuri inclusiv soferul cu exceptia celor destinate pentru interventii, paza si protectie, curierat, cele adaptate pentru care de reportaj, autovehiculele utilizate de agentii de vanzari si de recrutare a fortei de munca precum si cele destinate inchirierii sau utilizate pentru activitatea de taxi si pentru instruirea elevilor in scolile de soferi.

- Venitul net anual se stabileste pe baza normelor de venit numai pentru veniturile comerciale. Norma de venit se stabileste cel putin la valoarea a 12 salarii minime garantate in plata. Nivelul de cel putin 12 salarii minime garantate in plata este cel stabilit anterior aplicarii coeficientilor de corectie. In situatia in care un contribuabil realizeaza venituri din 2 sau mai multe activitati comerciale pentru care sunt stabilite norme de venit, venitul net anual se determina prin insumarea normelor de venit corespunzatoare fiecărei activitati. Venitul net anual se poate stabili pe baza normelor de venit si in situatiile in care activitatea se desfasoara in cazul unei asocieri fara personalitate juridica situatie in care norma se stabileste pentru fiecare asociat.

- A fost completata lista veniturilor pentru care platile anticipate de impozit se retin la sursa, cu veniturile obtinute de persoane fizice din asocieri cu o microintreprindere, situatie in care impozitul retinut la sursa va fi stabilit in cota de impunere aplicata microintreprinderilor (3%) si virat la buget trimestrial pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului. Contribuabilii care realizeaza venituri de natura celor pentru care platile anticipate de impozit pe venit se fac prin retinere la sursa, (venituri din drepturi de proprietate intelectuala; venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignatie; venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil; venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară) pot opta pentru impunerea finala a veniturilor realizate in baza contractului incheiat prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra venitului brut realizat.

IN ACEASTA SITUATIE VENITURILE NU MAI SUNT CALIFICATE CA VENITURI DIN ALTE SURSE, CU CONSECINȚA INCLUDERII LOR ÎN BAZA DE CALCUL A CONTRIBUȚIEI INDIVIDUALE LA ASIGURĂRILE DE SĂNĂTATE (5,5%) CHIAR DACĂ ÎN ACELAȘI TIMP CONTRIBUABILUL REALIZEAZĂ VENITURI DIN SALARII, PENSII, DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE SAU DIN AGRICULTURĂ.

- A fost extinsa lista veniturilor impozabile cu „**Orice venituri sunt constatate de organele fiscale, a caror sursa nu a fost identificata**”. Acestea se impun cu cota de 16% conform procedurii introduse in Codul de Procedura Fiscala.

- Pierderea anuala din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor si din activitati agricole stabilite pe baza inregistrarilor din contabilitatea in partida simpla, se reporteaza in uratorii 5 ani. Pierderea anuala din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se compenseaza din veniturile inregistrate in uratorii 7 ani fiscali consecutivi. Pierderile necompensate in termenele mentionate reprezinta pierderi definitive ale contribuabilului.

Pentru anul 2010 pierderile inregistrate din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si titlurile de participare in cadrul societatilor inchise, in perioada 01.01.2010 - 30.06.2010, se compenseaza cu castigurile realizate din aceesi sursa in perioada 01.07.2010 - 31.12.2010. Daca in urma compensarii se inregistreaza pierdere pe anul 2010, aceasta se recupereaza numai din castigurile din aceeasi sursa realizate in anul 2011. Pierderea inregistrata din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si titlurile de participare in cazul societatilor inchise in perioada 01.07.2010 - 31.12.2010, constituie pierdere anuala si se compenseaza cu veniturile realizate din

aceeasi sursa in urmatoorii 7 ani fiscali.

- Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente sau venituri din activitati agricole si care inceteaza pe parcursul anului activitatea au obligatia sa depuna la organul fiscal o declaratie insotita de documente justificative, in termen de 30 de zile de la data incetarii, in vederea recalcularii platilor anticipate de impozit.

- Contribuabilii care obtin, independent sau in diferite forme de asociere, venituri din activitățile mai jos enumerate au obligatia sa depuna la organul fiscal pe raza caruia isi au domiciliul fiscal, declaratii anuale de venit, pana cel mai tarziu la data de 15 mai a anului urmator. Impozitul anual datorat se stabileste de organul fiscal, pe baza datelor din declaratia anuala de venit, care emite in acest sens o decizie de impunere. Diferentele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere, vor fi achitate in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei, termen in care nu se calculeaza si nu se platesc sume accesorii.

Categorii de venituri:

1. activitati independente – cu exceptia celor impuse pe baza de norme de venit si care nu au depus declaratie de venit estimat in luna decembrie , sau care au optat pentru impunerea venitului brut. In categoria veniturilor din activitati independente se includ si veniturile realizate de o persoana fizica din asociere cu o persoana juridica – microintreprindere;
2. cedarea folosintei bunurilor – cu exceptia celor care au stabilit chiria in lei si nu au depus declaratia de venit estimat in luna decembrie;
3. drepturi de proprietate intelectuala;
4. activitati agricole determinate in sistem real;
5. transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise;
6. operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen pe baza de contract si orice alte actiuni de acest gen.



Cu privire la bazele de calcul ale contributiilor individuale la asigurarile sociale de stat, la asigurarile pentru somaj si la asigurarile de sanatate precum si la bazele de calcul ale contributiilor angajatorilor si altor entitati asimilate acestora la asigurarile sociale de stat, la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale, la asigurarile de somaj, la fondul de garantare a platii creantelor salariale, la asigurarile de sanatate si la fondul national unic al asigurarilor de sanatate pentru concedii si indemnizatii, deoarece in textul actului normativ s-au strecurat cateva ambiguitati, vom reveni dupa clarificarea acestora.

Cotele de constituire a contributiilor sociale sunt:**A. La asigurarile sociale:**

1. Contributia individuala a asiguratilor 10.5%
 2. Contributa angajatorilor
- 20.8% pentru conditii normale de munca
 - 25.8% pentru conditii deosebite de munca
 - 30.8% pentru conditii speciale de munca

B. La asigurarile pentru somaj:

1. Contributia individuala a asiguratilor 0.5%
2. Contributa angajatorilor 0.5%

C. La asigurarile de sanatate:

1. Contributia individuala a asiguratilor 5.5%
2. Contributa angajatorilor 5.2%%

D. La fondul pentru accidente de munca si boli profesionale:

1. Contributia angajatorului intre 0.15% si 0.85% potrivit claselor de risc

E. La fondul national unic al asigurarilor de sanatate pentru concedii si indemnizatii:

1. Contributia angajatorilor 0.85%

F. La fondul de garantarea platii creantelor salariale:

1. Contributia angajatorilor 0.25%

Plafonarea contributiilor individuale la asigurarile sociale la valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut se face pe fiecare loc de realizare a veniturilor.

- Sumele platite in plus fata de obligatia fiscala, cele platite in plus ca urmare a unei erori de calcul sau din aplicarea eronata a prevederilor legale se restituie sau se compenseaza la cerere in conformitate cu prevederile Codului de Procedura Fiscala.

- Angajatorii si entitatile asimilate acestora, au obligatia intocmirii unei declaratii care include informatii cu privire atat la contributiile retinute de la fiecare asigurat in parte precum si cele datorate de angajator, precum si informatii necesare evidentei stagiilor de cotizare realizate de fiecare salariat in parte. Prevederile cu privire la declaratii cuprinse in legislatia de asigurari sociale, de asigurari pentru somaj, de asigurari de sanatate inclusiv cele referitoare la contributiile pentru concedii si indemnizatii au fost abrogate.

- Impozitul pe salarii aferent punctelor de lucru cu mai mult de 5 salariati se declara de sediul central si se plateste cumulat pentru toate punctele de lucru. Inregistrarea fiscala a acestor puncte de lucru si emiterea codurilor unice de identificare fiscala se va efectua de catre organele fiscale pe raza carora sunt organizate punctele de lucru.

- Angajatorii si entitatile asimilate acestora, vor depune la Casa de Asigurari de Sanatate pe raza careia isi desfasoara activitatea o declaratie inventar privind contributiile la fondul pentru concedii si indemnizatii datorate pana la data de 31.12.2010 si neachitate pana la data de 31.01.2011 precum si sumele accesorii datorate pana la aceeasi data.

- Sumele reprezentand indemnizatii de asigurari de sanatate ce vor fi platite de catre angajatori asiguratilor proprii care depasesc contributia datorata in luna respectiva vor fi recuperate, la cerere, din bugetul fondului national unic al asigurarilor de sanatate pentru concedii si indemnizatii pe baza metodologiei Casei Nationale de Asigurari de Sanatate – **NU SE MAI RECUPEREAZA DIN CONTRIBUTIILE DATORATE IN PERIOADE ULTERIOARE**. Copiile certificatelor de concediu medical vor fi atasate cererilor de restituire a sumelor platite in plus.

2. Modificari aduse altor acte normative

Pentru punerea de acord a prevederilor acestor acte normative cu prevederile Codului Fiscal aduse prin OUG nr. 117/2010, au fost modificate sau abrogate unele din prevederile:

- Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice,
- Legii nr. 276/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca,
- Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale,
- Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii,
- Legii nr. 200/2006 privind constituire si utilizarea fondului de garantare pentru plata creantelor salariale,
- ale OUG nr. 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari de sanatate
- precum si ale OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale.

Informațiile de mai sus sunt un rezumat al unor acte legislative recent publicate și au doar caracter informativ.

PKF Finconta 2011