

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Brașov**
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Obligații declarative pentru veniturile obținute din asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice și persoane juridice

Tipuri de **asocieri fără personalitate juridică** constituite între **persoane fizice și persoane juridice**:

- asociere fără personalitate juridică dintre o persoană fizică și o persoană juridică **contribuabil potrivit titlului II** - Impozitul pe profit;
- asociere fără personalitate juridică dintre o persoană fizică și o persoană juridică **contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016**;
- asociere fără personalitate juridică dintre o persoană fizică și o persoană juridică **contribuabil potrivit titlului III** - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

(art. 125 alin. (8), (8¹) și (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)

**Reținerea, plata și declararea impozitului și contribuțiilor
sociale obligatorii pentru veniturile obținute dintr-o asociere
fără personalitate juridică între persoane fizice și persoane
juridice**



Anul fiscal 2017	Anul fiscal 2018
→ Obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe venitul net din asociere, datorat de persoana fizică, revine persoanei juridice; <i>(art. 125 alin. (8), (8¹) și (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)</i> → Pentru veniturile realizate de persoanele fizice din asociere cu persoane juridice se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS). <i>(art. 155 lit. d) din Codul fiscal în vigoare la 31.12.2017)</i> → Declararea impozitului pe venitul net din asociere, cât și a contribuției sociale de asigurări sociale de sănătate	→ Obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe venitul net din asociere, datorat de persoana fizică, revine persoanei juridice; <i>(art. 125 alin. (8), (8¹) și (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal)</i> → Pentru perioada 01.01-23.03.2018 declararea impozitului pe venitul net din asociere se face prin formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”. <i>(art. 132 alin. (1) din Codul fiscal în vigoare la data de 23.03.2018/OPANAF nr. 3781/2017 de modificare a OPANAF nr. 587/2016)</i> → Totodată, pentru această perioadă, plătitorul de venit mai are obligația declarării venitului net și a impozitului reținut pentru fiecare beneficiar de venit - persoană fizică prin formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la

se face prin **formularul 112** „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;

(art. 132 alin. (1), (2) și art. 174 alin. (7), (8) din Codul fiscal în vigoare la 31.12.2017/ Ordinul nr. 1045/2084/793/2012 și Ordinul nr. 1024/1582/934/2017, ambele cu modificările și completările ulterioare)

→ În cazul **asocierii fără personalitate juridică dintre o persoană fizică și o persoană juridică contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016**, declararea venitului net și a impozitului reținut pentru fiecare beneficiar de venit - persoană fizică se efectuează și prin **formularul 205** „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, până la data de 28 februarie 2018, inclusiv.

(art. 132 alin. (2) din Codul fiscal în vigoare la 31.12.2017/OPANAF nr. 3726/2017)

Nota: Pentru evidența distinctă a impozitului pe venitul obținut în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică dintre o persoană fizică și o persoană juridică contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016, acesta se declară și în formularul 205.

→ **Cota impozit pe venit = 16 %**

→ **Cota CASS = 5,5 %**

sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, până la data de 31 ianuarie 2019, inclusiv.

(art. 132 alin. (2) din Codul fiscal în vigoare la 23.03.2018/OPANAF nr. 3726/2017)

→ Pentru perioada începând cu data de **24.03.2018** declararea impozitului pe venitul net din asociere se face prin **formularul 112** „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”; (art. 132 alin. (1) din Codul fiscal/OPANAF nr. 1931/1615/598/2018)

→ Pentru veniturile realizate de persoanele fizice din asociere cu persoane juridice se datorează **contribuția de asigurări sociale de sănătate**, dacă venitul net distribuit depășește plafonul de 22.800 lei, reprezentând valoarea a 12 salarii minime brute pe țară.

(art. 155 lit. d) și art. 170 din Codul fiscal)

→ Stabilirea, declararea și plata CASS se face de către:

- **plătitorul de venit**, în cazul în care venitul net distribuit depășește valoarea a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția. În situația în care persoana fizică obține venituri de la mai mulți plătitori, iar acestea sunt peste plafon pe fiecare plătitor, persoana fizică va desemna plătitorul care să rețină, declare și plătească contribuția. Declararea CASS se face prin **formularul 112** „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;

(art. 174 alin. (2), (5) și (6) din Codul fiscal)

- **persoana fizică**, în cazul în care nivelul venitului net distribuit pe fiecare plătitor de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar venitul net cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară. Declararea CASS se face prin „**Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**”, iar termenul de depunere a declarației este 16 iulie 2018.

(art. 174 alin. (3), (4) și (7) din Codul fiscal)

→ **Cota impozit pe venit = 10 %**

→ **Cota CASS = 10 %**