



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

VENITURI DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELLECTUALĂ (DPI) conform modificărilor aduse de OUG. nr. 18/2018 și OUG nr. 25/5018

Categorie distinctă de venit – nu mai face parte din categoria veniturilor din activități independente.

Impozit pe venit

A. Sistem cote forfetare de cheltuieli art. 72 Cod fiscal

1. Dacă plătitorul veniturilor este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă – reținere la sursă

Impozitul

- **este final** : 10% x venit net (Venit net = Venit brut – cheltuieli forfetare (40% x venit brut),
- **se reține la sursă** de către plătitorul veniturilor la momentul plății acestora, se declară în D112 și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Contribuabilii pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit (pentru susținerea entităților non profit, unităților de cult și acordarea de burse private) sau 3,5% din impozitul stabilit (entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii) în una din următoarele modalități:

- prin depunerea declarației unice până la data de 15 martie a anului următor celui de realizare a veniturilor (organul fiscal va calcula și plăti suma reprezentând 2%)
- prin reținerea lunară de către plătitorul veniturilor a unei cote de 2% din impozitul datorat și plata acestei sume, opțiune exercitată în scris și valabilă pe perioada derulării contractului, începând cu luna exercitării opțiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi.

2. Dacă plătitorul veniturilor nu este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă – autoimpunere art. 72¹ Cod fiscal

Impozit : 10% x venit net (Venit net = Venit brut – cheltuieli forfetare (40% x venit brut))

În cursul anului de realizare a veniturilor, contribuabilul estimează venitul net și impozitul și le declară în declarația unică pentru **impozitul estimat**.

Termenul de plată al impozitului este 15 martie a anului următor (când plătește impozitul final).

În anul următor de obținere a veniturilor, **impozitul final** se declară în declarația unică și se plătește până la data de 15 martie.

Contribuibili pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 2% din impozitul stabilit (pentru susținerea entităților non profit, unităților de cult și acordarea de burse private) sau 3,5% din impozitul stabilit (entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii) prin depunerea declarației unice până la data de 15 martie a anului următor celui de realizare a veniturilor (organul fiscal va calcula și plăti suma reprezentând 2%)

B. Sistem real – autoimpunere art. 73 Cod fiscal

Contribuibili pot opta pentru impozitarea în sistem real (țin evidență fiscală și determină venitul net prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile)

Opțiunea este obligatorie pe 2 ani fiscali, cu reînnoire automată dacă nu se solicită revenirea la sistemul anterior, și se exercită prin declarația unică care se depune în 15 martie a anului următor celui de realizare a venitului sau în termen de 30 de zile de la începerea activității.

Declararea și plata impozitului – ca și în cazul secțiunii A.2

Contribuții sociale – se datorează în anul de realizarea a veniturilor în funcție de încadrarea în plafon a veniturile estimate a fi obținute

Plafonul : 12 salarii minime brute pe țară *art. 148 alin. (1), art. 170 alin. (1) Cod fiscal*

CAS ANUAL : 25% x 12 x VENITUL ALES de contribuabil *art. 148 alin. (4) Cod fiscal*

CASS ANUAL : 10% x 12 x SALARIUL MINIM BRUT *art. 170 alin. (4) Cod fiscal*

I. Dacă plătitorul veniturilor este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă

Se obțin doar venituri din DPI

A. Un contract

Dacă contribuabilul estimează că realizează peste plafon, plătitorul veniturilor reține la sursa CAS, CASS, declară contribuțiile în D112 și le plătește la bugetul asigurărilor sociale până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost reținute.

În contractul încheiat, pentru CAS se menționează venitul ales, pentru CASS se menționează nivelul contribuției calculată și reținută la fiecare plată, până la concurența contribuției anuale datorate. *art. 151 alin. (5), art. 174 alin. (5) Cod fiscal*

Dacă contribuabilul estimează că realizează venituri sub plafon nu are obligația să se asigure în sistemul de pensii și însă poate opta pentru a se asigura în sistemul de pensii (CAS) și de de sănătate (CASS) prin depunerea declarației unice estimative până la data de 15 martie a anului în care obține veniturile . *art. 148 alin. (3), art. 180 Cod fiscal*

Nota: Declarația unică estimativă – Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate

B. Doua sau mai multe contracte

1. Plătitorul de la care contribuabilul estimează că obține venituri peste plafon reține la sursă CAS, CASS , declară contribuțiile în D112 și le plătește la bugetul asigurărilor sociale până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost reținute.

În contractul încheiat, pentru CAS se menționează venitul ales, pentru CASS se menționează nivelul contribuției calculată și reținută la fiecare plată, până la concurența contribuției anuale datorate. *art. 151 alin. (6), art. 174 alin. (6) Cod fiscal*

2. Dacă contribuabilul estimează că de la nici un platitor nu va obține venituri peste plafon însă insumate veniturile vor depăși plafonul depune declarația unica estimativă pentru CAS, CASS până la data de 15 martie a anului în care obține veniturile. *art. 151 alin. (7), art. 174 alin. (7) Cod fiscal*

3. Dacă contribuabilul estimează că de la nici un platitor nu va obține venituri peste plafon iar însumate veniturile nu vor depăși plafonul nu are obligația să se asigure însă poate opta pentru a se asigura în sistemul de pensii (CAS) și de de sănătate (CASS) prin depunerea declarației unice estimative. *art. 148 alin. (3), art. 180 Cod fiscal*

Se obțin venituri din DPI din unul sau mai multe contracte și venituri în baza contractelor de activitate sportivă, din arenda și/sau asocieri cu persoane juridice

CAS- se reține de către plătitorul veniturilor din DPI de la care contribuabilul estimează că va obține venituri peste plafon (în cazul în care are mai mulți plătitori de DPI de la care estimează că obține venituri peste plafon, desemnează unul dintre ei pentru reținerea și plata CAS) *art. 151 alin. (5) – (6) Cod fiscal*

CASS – se reține de către plătitorul veniturilor de la care contribuabilul estimează că va obține venituri peste plafon (nu neapărat cel de la care obțin DPI). În cazul în care are mai mulți plătitori de la care estimează că obține peste plafon, desemnează unul dintre ei pentru reținerea și plata CASS. *art. 174 alin. (6) Cod fiscal*

Dacă contribuabilul estimează că de la nici un platitor nu va obține venituri peste plafon însă însumate veniturile vor depăși plafonul depune declarația unca estimativă pentru CAS și CASS (dacă veniturile din DPI însumate depășesc plafonul) sau doar pentru CASS (dacă veniturile din toate sursele depășesc plafonul) până la data de 15 martie a anului în care obține veniturile. *art. 151 alin. (7), art. 174 alin. (7) Cod fiscal*

Dacă contribuabilul estimează că de la nici un platitor nu va obține venituri peste plafon iar însumate veniturile nu vor depăși plafonul nu are obligația asigurării însă poate opta pentru a se asigura în sistemul de pensii (CAS) și de de sănătate (CASS) prin depunerea declarației unice estimative. *art. 148 alin. (3), art. 180 Cod fiscal*

În cazul în care un plătitor reține la sursă CASS, pentru alte venituri obținute din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură, piscicultură, investiții, alte surse, contribuabilul nu are obligația asigurării la sistemul de sănătate (respectiv a depunerii declarației unice estimative) art. 174 alin. (9) Cod fiscal

II. Dacă plătitorul veniturilor nu este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă - *autoimpunere*

CAS, CASS se datorează în anul de realizarea a veniturilor în funcție de încadrarea în plafon a veniturile estimate a fi obținute

Pentru CAS – până la data de 15 martie a anului de realizarea veniturilor se depune declarația unică estimativă dacă contribuabilul estimează că va obține venituri peste plafon (de la unul sau mai mulți plătitori de DPI) *art. 148 alin. (1) Cod fiscal*

Pentru CASS - până la data de 15 martie a anului de realizarea veniturilor se depune declarația unică estimativă dacă contribuabilul estimează că va obține venituri peste plafon din activități independente, DPI, asocieri, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții, alte surse. *Art. 170 alin. (1), 174 alin. (3) Cod fiscal*

Nu datorează CAS, CASS pentru DPI, indiferent de numărul contractelor DPI, dacă contribuabilul :

- obțin venituri din salarii și DPI

- obține venituri din pensii și DPI

art. 150 alin. (1)-(2) art. 154 lit. h) și h¹ Cod fiscal

Dispoziții tranzitorii

Cei care au obținut venituri în perioada **01.01.2018 – 23.03.2018**, impozitate în sistem real sau pe baza cotei forfetare de cheltuieli, cu reținere a unui impozit anticipat, depun **declarația unică 212** până în **15 martie 2019**, pentru determinarea venitului și a impozitului aferent anului 2018 (vor lua în calcul și reținerile privind plățile anticipate din această perioadă).

Pentru veniturile obținute după data de **23.03.2018**, plătitorul veniturilor va reține la sursă impozitul.

Exemple – s-a ținut cont de un salariu minim brut de 1900 lei.

1. O persoană obține exclusiv venituri din DPI având încheiat un contract pe perioada nedeterminată cu un venit lunar de cel puțin 2500 lei. Estimează în consecință că va obține venituri anuale peste plafon și menționează în contract ca plătitorul să-i rețină lunar CAS și CASS la un venit de 1900 lei. Plătitorul va reține lunar impozitul, CAS, CASS, va declara impozitul și contribuțiile în D112 și le va plăti până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care au fost reținute. *Art. 151 alin. (5), art. 174 alin. (5) Cod fiscal*

2. O persoană obține venituri din DPI și din chirii. Venitul anual estimat a fi realizat este de 15.000 lei din DPI și 8000 din chirii. Întrucât veniturile din DPI nu depășesc plafonul, contribuabilul nu are obligația plății CAS însă poate opta pentru a se asigura în sistemul de pensii prin depunerea declarației unice. Întrucât veniturile însumate din DPI și chirii depășesc plafonul, contribuabilul are obligația plății CASS și va depune declarația unică estimativă (nu se pune problema reținerii la sursă, veniturile fiind sub plafon) până la data de 15 martie a anului de realizarea a venitului, datorând CASS în sumă de 2280 lei, cu termen de plată 15 martie a anului următor. *Art. 148 alin. (1) și alin. (3), art. 170 alin. (1), 174 alin. (3) Cod fiscal*

3. O persoană obține venituri din DPI și din arendare. Venitul anual estimat a fi realizat este de 23.000 lei din DPI și 22900 din arendare. În ceea ce privește CAS, aceasta se datorează doar pentru veniturile din DPI, plătitorul veniturilor reținând la sursă CAS (veniturile estimate sunt peste plafon) la venitul ales de contribuabil, venit care nu poate fi mai mic decât salariul minim brut. În ceea ce privește CASS, întrucât plafonul este depășit în cazul ambelor surse, contribuabilul trebuie să desemneze plătitorul veniturilor care va reține la sursă CASS. *art. 151 alin. (5), art. 174 alin. (6) Cod fiscal*

4. O persoană obține venituri din DPI și din activități independente. Venitul anual estimat a se realiza din DPI este de 23.000 lei iar din activități independente de 30.000 lei. Plătitorul veniturilor din DPI va reține CAS, CASS (veniturile estimate sunt peste plafon) iar contribuabilul nu mai are obligația depunerii declarației unice estimative pentru contribuții pentru veniturile din activități independente. *art. 151 alin. (9), art. 174 alin. (9) Cod fiscal*

Material informativ publicat în data de 23.04.2018