

## **MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL**

**Vă informăm că în Monitorul Oficial nr. 885/ 10.11.2017 a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Codului fiscal (Ordonanța).**

**Ordonanța va intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2018.**

### **REZUMAT**

**Impozitul pe profit.** Transpunerea Directivei UE 1164/2016 privind externalizarea profiturilor

- În cazul întreprinderilor asociate, costurile excedentare ale dobânzii vor deduse în limita a **200.000 Euro/perioadă fiscală**. Suma care depășește acest plafon deductibil va fi dedusă în limita a **10%** / perioadă fiscală aplicată la o bază de calcul expres reglementată de Ordonanță.
- Introducerea impozitării la ieșire, măsură care previne erodarea bazei impozabile în cazul unui transfer de active în afara României.
- Introducerea regulii antiabuz care va permite autorităților române să refuze contribuabililor beneficiile fiscale obținute din aranjamente abuzive.
- Introducerea unor reguli privind societățile străine controlate (SSC) care au ca scop împiedicarea evitării plății impozitelor prin devierea veniturilor către filiale din paradisuri fiscale.

### **Impozitul pe venit**

- Reducerea impozitului pe venit la **10%** de la 16%.
- Cota de impozit pe dividende rămâne de 5%

### **Contribuțiile sociale**

- Reducerea numărului de contribuții sociale de la 9 la **3**.
- Reducerea contribuțiilor sociale cu **2%**.  
Din totalul de 39,25% contribuții plătite la un salariu brut, se vor plăti 37,25%.
- Transferul contribuțiilor de la angajatori la angajați.  
Din salariul brut angajații vor datora contribuții totale de 35%, din care:
  - ✓ 25% contribuția de asigurări sociale
  - ✓ 10% contribuția de asigurări sociale de sănătateContribuțiile vor fi calculate, reținute, declarate și plătite de angajator.
- Angajatorii vor datora contribuția asigurătorie pentru muncă de 2,25%

### **Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor**

- Majorarea plafonului pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, de la 500.000 euro la **1 milion euro**.
- Includerea în acest sistem de impozitare a tuturor contribuabililor care desfășoară activitățile exceptate în prezent, inclusiv a celor care obțin venituri din management și consultanță.

Vă atragem atenția că Ordonanța trebuie să fie aprobată de Parlament.  
Este posibil ca prin legea de aprobare să fie aduse modificări Ordonanței.

Sperăm că legea de aprobare să fie adoptată de Parlament până la data de 31 decembrie 2017, respectiv până la data la care Ordonanța va intra în vigoare, astfel încât să cunoaștem sarcina fiscală finală.

Vă prezentăm în continuare, în detaliu, cele mai importante modificări și completări ale Ordonanței aduse Codului fiscal.

## IMPOZITUL PE PROFIT

### Descrierea situației actuale

- În prezent, Codul fiscal reglementează dispoziții antiabuz legate de tranzacții artificiale și reguli de calcul al rezultatului fiscal care au la bază un mecanism de limitare/nededucere a anumitor tipuri de cheltuieli sau elemente similare acestora care nu concură în mod direct la obținerea veniturilor impozabile (e.g.: dobânzile plătite între persoane afiliate, prestările de servicii între persoane afiliate), elemente de cheltuieli considerate a fi purtătoare de riscuri legate de erodarea bazei impozabile.

### Modificări

- În vederea combaterii practicilor de evitare a obligațiilor fiscale corespunzătoare impozitului pe profit, a fost transpusă anticipat față de termenul obligatoriu de transpunere în legislația națională, respectiv 31 decembrie 2018, **Directiva 2016/1164/UE a Consiliului din 12 iulie 2016 de stabilire a normelor împotriva practicilor de evitare a obligațiilor fiscale care au incidență directă asupra funcționării pieței interne (ATAD)**, cu excepția prevederilor referitoare la tratamentul neuniform al elementelor hibride, pentru care termenul de transpunere a fost amânat până la 31 decembrie 2019, potrivit art. 1 pct. 7 din Directiva 2017/952/UE a Consiliului din 29 mai 2017 de modificare a Directivei 2016/1164/UE în ceea ce privește tratamentul neuniform al elementelor hibride care implică țări terțe, din necesitatea transunerii unitare a acestor prevederi.

### Reguli privind limitarea deductibilității dobânzilor și a altor costuri echivalente

- Deoarece metoda de deducere din ATAD (utilizarea unui plafon din EBITDA<sup>1</sup>) diferă de metoda internă actuală (utilizarea metodei de limitare prin gradul de îndatorare), a fost abrogat art. 27 din Codul fiscal și au fost instituite noi reguli de deducere pentru costurile de îndatorare înregistrate de contribuabili.
- *Costurile excedentare ale îndatorării* reprezintă suma cu care costurile îndatorării unui contribuabil depășesc veniturile din dobânzi și alte venituri echivalente din punct de vedere economic pe care le primește contribuabilul.

---

1 EBITDA – câștigurile fiscale ale contribuabilului înainte de dobânzi, impozite și amortizare

- Contribuabilul are dreptul să deducă, într-o perioadă fiscală, costurile excedentare ale îndatorării până la plafonul valoric reprezentat de echivalentul în lei al sumei de **200.000 euro**, calculat la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României valabil pentru ultima zi a trimestrului/anului fiscal („Plafonul deductibil”).
- Costurile excedentare ale îndatorării, care depășesc Plafonul deductibil, sunt deduse limitat în perioada fiscală în care sunt suportate, până la nivelul a **10%** din următoarea bază de calcul.

*Baza de calcul utilizată pentru stabilirea costurilor excedentare ale îndatorării*, deductibile la calculul rezultatului fiscal, se determină astfel:

veniturile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile  
– cheltuielile înregistrate conform reglementărilor contabile aplicabile  
– veniturile neimpozabile  
+ cheltuielile cu impozitul pe profit  
+ costurile excedentare ale îndatorării  
+ cheltuielile deductibile reprezentând amortizarea fiscală

- Dacă baza de calcul are o valoare negativă sau egală cu zero, costurile excedentare ale îndatorării sunt nedeductibile în perioada fiscală de referință și se reportează.
- Costurile excedentare ale îndatorării care nu pot fi deduse în perioada fiscală de calcul, se reportează, fără limită de timp, în anii fiscali următori în aceleași condițiile de deducere.
- Pentru contribuabilii care trebuie să aplice limitarea deductibilității dobânzii, valoarea fiscală a activelor nu include costurile de dobândă și alte costuri echivalente dobânzii din punct de vedere economic.
- **Excluderi din sfera de aplicare a regulii de limitare a costurilor îndatorării**
  - În cazul în care contribuabilul este o entitate independentă, în sensul că nu face parte dintr-un grup consolidat în scopuri de contabilitate financiară, și nu are nicio întreprindere asociată și niciun sediu permanent, acesta deduce integral costurile excedentare ale îndatorării, în perioada fiscală în care acestea sunt suportate.
  - Nu se supun limitărilor în cauză costurile excedentare ale îndatorării rezultate din împrumuturi utilizate pentru finanțarea unui proiect de infrastructură publică pe termen lung care are scopul de a furniza, de a îmbunătăți, de a opera și/sau de a menține un activ de mari dimensiuni, considerat a fi de interes public general, dacă operatorii de proiect sunt înregistrați în UE, iar costurile îndatorării, activele utilizate în scopul proiectului și veniturile înregistrate de operatorii de proiect provin din/sunt în UE.
- Reguli în cauză sunt aplicabile și dobânzilor și pierderilor nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 din Codul fiscal actual, prevederi în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv.

- În cazul entităților independente, dobânzile și pierderile nete din diferențe de curs valutar, reportate potrivit prevederilor art. 27 din Codul fiscal actual în vigoare până la data de 31 decembrie 2017 inclusiv, sunt integral deductibile.

### **Regimul fiscal al transferurilor de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent pentru care România pierde dreptul de impozitare („Impozitarea la ieșire”)**

- Pentru transferurile de active, de rezidență fiscală și/sau de activitate economică desfășurată printr-un sediu permanent, contribuabilul este supus impozitului pe profit, în conformitate cu următoarele reguli:
  - se determină diferența dintre valoarea de piață a activelor transferate într-o perioadă impozabilă și valoarea lor fiscală;
  - dacă diferența calculată reprezintă un câștig, asupra acestuia se aplică impozitul pe profit de 16%;
  - dacă diferența reprezintă o pierdere, aceasta se recuperează din câștigurile rezultate din operațiuni de aceeași natură.
- Astfel, se va realiza impozitarea valorii economice a oricărui câștig de capital creat pe teritoriul României, chiar dacă acest câștig nu a fost realizat până la momentul ieșirii.
- Impozitul astfel calculat se declară și se plătește, pentru perioada fiscală de referință.
- Contribuabilul, care aplică regulile de mai sus, beneficiază de dreptul de eșalonare la plată pentru acest impozit, prin achitarea în tranșe pe parcursul a cinci ani, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală și dacă se află în oricare dintre situațiile prevăzute de Ordonanță.
- Valoarea de piață este suma în schimbul căreia un activ poate fi transferat sau obligațiile reciproce pot fi stinse între cumpărători și vânzători independenți interesați, într-o tranzacție directă. Valoarea de piață se stabilește potrivit prevederilor privind prețurile de transfer.

### **Regula antiabuz**

- În scopul calculării obligațiilor fiscale, autoritatea fiscală are dreptul să nu ia în considerare un demers sau o serie de demersuri care, având în vedere toate faptele și circumstanțele relevante, nu sunt oneste, fiind întreprinse cu scopul principal sau cu unul dintre scopurile principale de a obține un avantaj fiscal care contravine obiectului sau scopului urmărit prin prevederile fiscale aplicabile. Un demers poate cuprinde mai multe etape sau părți.
- Un demers sau o serie de demersuri sunt considerate ca nefiind oneste în măsura în care nu sunt întreprinse din motive comerciale valabile care reflectă realitatea economică.
- În cazul în care un demers sau o serie de demersuri nu este/sunt luat/luate în considerare, obligația fiscală se calculează în conformitate cu titlul „Impozitul pe profit” din Codul fiscal.

### **Reguli privind societățile străine controlate (SSC)**

- Se prevede reatribuirea veniturilor unei entități SSC, supusă unui impozit scăzut în țara de reședință, către contribuabilul român, societate-mamă, care devine, astfel, impozabil pentru aceste venituri atribuite, potrivit regulilor SSC, în România.
- Criteriile de identificare a entității SSC sunt:
  - entitatea este deținută, direct sau indirect, de un contribuabil român plătitor de impozit pe profit, într-un procent care depășește 50% din capital sau în cazul în care contribuabilul are dreptul să primească mai mult de 50% din profiturile entității;
  - impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitatea controlată este mai mic decât diferența dintre impozitul pe profit care ar fi fost perceput de la entitate, în conformitate cu prevederile titlului „Impozitul pe profit” din Codul fiscal și impozitul pe profit plătit efectiv pentru profiturile sale de către entitate.
- Veniturile care vor fi reatribuite contribuabilului român, potrivit regulilor SSC, pentru impunere sunt:
  - dobânzi sau orice alte venituri generate de active financiare;
  - redevențe sau orice alte venituri generate de drepturi de proprietate intelectuală;
  - dividende și venituri din transferul titlurilor de participare;
  - venituri din leasing financiar;
  - venituri din activități de asigurare, activități bancare sau alte activități financiare;
  - venituri de la societăți care obțin aceste venituri din bunuri și servicii cumpărate de la întreprinderi asociate sau vândute acestora și care au o valoare economică adăugată redusă sau inexistentă.

### **IMPOZITUL PE VENITURILE MICROÎNTRINDERILOR**

- **Includerea în sistemul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor a tuturor contribuabililor care desfașoară activități exceptate în prezent.**

**Prin urmare, vor aplica acest sistem de impunere și societățile care obțin venituri din activități de consultanță și management.**

- **Majorarea plafonului pentru încadrarea în categoria microîntreprinderilor, de la 500.000 euro la 1 milion euro.**

## IMPOZITUL PE VENIT

### Cota de impozit

➤ Reducerea **impozitul pe venit de la 16% la 10% pentru următoarele categorii de persoane / venituri:**

- salariați
- pensionari
- persoane fizice autorizate, drepturi de autor și cabinete individuale (e.g. avocați, medici, notari)
- chirii, arendă
- premii
- activități agricole
- investiții (e.g. dobânzi, câștiguri din transferul titlurilor de valoare)
- venituri din alte surse

➤ Cota de 10% se aplică și asupra normei anuale de venit, impozitul fiind final.

**Cota de impozit pe dividende rămâne de 5%.**

### Venituri din activități independente

➤ Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, cota de impozit cu titlu de plăți anticipate în contul impozitului pe venit, care trebuie reținut de plătitorul de venituri, este de 7% aplicată la venitul brut. (În prezent cota este de 10% pentru o cotă finală de impozit pe venit de 16%).

➤ Din venitul net anual nu se mai deduce contribuția de sănătate.

### Venituri din salarii

➤ Majorarea deducerilor personale pentru persoanele fizice. Noile deduceri sunt:

- Pentru persoanele fizice cu salariul de până la 1.950 lei și pentru cele care nu au persoane în întreținere: 510 lei (fiind majorată de la 300 lei)
- Pentru contribuabilii care au o persoană în întreținere: 670 lei (majorată de la 400 lei)
- Pentru contribuabilii care au două persoane în întreținere: 830 lei (majorată de la 500 lei)
- Pentru contribuabilii care au trei persoane în întreținere: 990 lei (majorată de la 600 lei)
- Pentru contribuabilii care au patru sau mai multe persoane în întreținere: 1.310 lei (majorată de la 800 lei)
- Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii cuprinse între 1.951 lei și 3.600 lei, inclusiv, deducerile personale sunt degresive față de cele de mai sus și se stabilesc potrivit unui tabel prevăzut de Ordonanță.

➤ Deducerea personală se acordă pentru persoanele fizice care au un venit lunar brut de până la **1.950 lei** inclusiv (plafon majorat de la 1.500 lei).

- Pentru contribuabilii care realizează venituri brute lunare din salarii de peste **3.600 lei** nu se acordă deducerea personală (plafon majorat de la 3.000 lei).

### Venituri din pensii

- Se clarifică faptul că drepturile primite de persoanele fizice conform Legii nr. 411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat și Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, reprezintă venituri din pensii.
- La stabilirea venitului impozabil lunar aferent sumelor primite ca plată unică potrivit Legii nr. 411/2004 și Legii nr. 204/2006, fiecare fond de pensii acordă un singur plafon de venit neimpozabil, care este în prezent de 2.000 lei și rămâne nemodificat.

### Dispoziții tranzitorii

- Pentru veniturile realizate în anul fiscal 2017, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării venitului.
- Prevederile privind impozitul pe venit se aplică pentru veniturile realizate și cheltuielile efectuate de persoanele fizice începând cu data de 1 ianuarie 2018.
- În cazul veniturilor din dobânzi pentru depozitele la termen/la vedere/conturi curente constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, anterior datei de 1 ianuarie 2018, cota de impozit de 10% se aplică începând cu veniturile înregistrate în contul curent/de depozit/răscumpărate/plătite, începând cu această dată.
- În cazul veniturilor din salarii și al veniturilor din pensii, prevederile privind impozitul pe venit se aplică începând cu veniturile aferente lunii ianuarie 2018.

## CONTRIBUȚII SOCIALE

### 1. VENITURI DIN SALARII

#### Cotele de contribuții

#### Situația actuală

În prezent, cotele contribuțiilor sociale obligatorii sunt următoarele:

Contribuția	Total cotă	Angajatul	Angajatorul
Cotele de contribuții de asigurări sociale (CAS)	26,3% pentru condiții normale de muncă	10,5%	15,8%
	31,3% pentru condiții deosebite de muncă	10,5%	20,8%
	36,3% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă	10,5%	25,8%
Cotele de contribuții de asigurări sociale de sănătate (CASS)	10,7%	5,5%	5,2%
Cotele de contribuții de asigurări pentru șomaj	1%	0,5%	0,5%
Contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate	0,85%	–	0,85%
Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	0,15 – 0,85% diferențiată în funcție de clasa de risc	–	0,15% - 0,85%
Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	0,25%	–	0,25%
<b>Total pentru condiții normale de muncă</b>	<b>39,25% - 39,95%</b>	<b>16,5%</b>	<b>22,75% - 23,45%</b>



## Modificări

### ➤ Reducerea contribuțiilor sociale și trecerea acestora de la angajatori la angajați.

- Nivelul contribuțiilor scade cu **2%**: de la **39,25%** contribuții plătite la un salariu brut la **37,25%**.
- Din totalul de 22,75% contribuții datorate de angajator, 20% se transferă către salariat.
- În total, din salariul brut:
  - ✓ **35%** vor fi contribuții reținute de angajator în numele salariatului,
  - ✓ iar contribuțiile rămase în sarcina angajatorului de 2,75% (după transferul de 20% la salariat), scad la **2,25%** și acoperă riscurile de șomaj, accidente de muncă, concediu medical și creanțe salariale.

**Acestea sunt cuprinse într-o contribuție unică: contribuția asiguratorie pentru muncă.**

### ➤ Din cele 9 contribuții plătite în prezent de salariat și angajator au rămăs doar 3:

- contribuția pentru pensie (CAS) – plătită pentru salariat
- contribuția pentru sănătate (CASS) – plătită pentru salariat
- contribuția asiguratorie pentru muncă – suportată de angajator

### ➤ Scad contribuțiile pentru pensie pentru condiții deosebite sau speciale de muncă:

- CAS pentru condiții deosebite de muncă scade de la 31,3% la **29%** (-2,3%)
- CAS pentru condiții speciale de muncă scade de la 36,3% la **33%** (-3,3%)

## Contribuția de asigurări sociale

### ➤ Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

- **25%** datorată de către angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale
- **4%** datorată de către angajatori în cazul condițiilor deosebite de muncă
- **8%** datorată de către angajatori în cazul condițiilor speciale de muncă și altor condiții de muncă

### ➤ Persoanele care au calitatea de pensionari ai sistemelor de asigurări sociale datorează CAS pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor (în prezent sunt exceptate).

### Contribuția de asigurări sociale de sănătate

- Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10% datorată de către angajați sau pentru care există obligația plății contribuției de asigurări sociale

### Contribuția asiguratorie pentru muncă

- Cota contribuției asiguratorie pentru muncă este de 2,25%.
- Contribuabilii obligați la plata contribuției asiguratorie pentru muncă sunt, după caz:
  - persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora, pentru cetățenii români, cetățeni ai altor state sau apatrizii, pe perioada în care au domiciliul sau reședința în România, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte;
  - persoanele fizice cetățeni români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au domiciliul sau reședința în România, și care realizează în România venituri din salarii sau asimilate salariilor de la angajatori din state care nu intră sub incidența legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.
- Contribuția asiguratorie pentru muncă se datorează pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.
- Contribuția asiguratorie pentru muncă se datorează și în cazul în care acestea veniturile din salarii și asimilate salariilor sunt realizate de persoanele fizice ale căror venituri sunt scutite, astfel:
  - persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat;
  - persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator;
  - persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității de cercetare-dezvoltare și inovare;
  - persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii și asimilate salariilor, ca urmare a desfășurării activității pe bază de contract individual de muncă încheiat pe o perioadă de 12 luni, cu persoane juridice române care desfășoară activități sezoniere

### Alte prevederi

- Contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorate de către persoanele fizice care obțin venituri din salarii sau asimilate salariilor, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, nu pot fi mai mici decât nivelul contribuțiilor sociale aferente salariului minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile sociale, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ (măsura part-time).

- Măsura de mai sus nu se aplică în cazul persoanelor fizice aflate în una dintre următoarele situații:
- sunt elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare;
  - sunt ucenici, potrivit legii, în vârstă de până la 18 de ani;
  - sunt persoane cu dizabilități sau alte categorii de persoane, cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;
  - au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită într-unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;
  - realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a două sau mai multe contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul de bază minim brut pe țară.

Angajatorul trebuie să solicite documente justificative persoanelor fizice aflate în situațiile menționate lit. a), c) și d), iar în cazul situației de la lit. e), procedura de aplicare se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

#### Rezumat cote noi

Contribuția	Angajatul	Angajatorul	Total
Contribuția de asigurări sociale (CAS)	25%	--	
	--	4% pentru condiții deosebite de muncă	
	--	8% pentru condiții speciale de muncă și pentru alte condiții de muncă	
Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CAS)	10%		
Contribuția asiguratorie pentru muncă	--	<b>2,25%</b>	
<b>Total</b>	<b>35%</b>	<b>2,25% - 10,25%</b>	<b>37,25% - 45,25%</b>

## 2. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

### *Contribuția de asigurări sociale*

- Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente (e.g. comercianți, medici, avocați, notari, jurnaliști, scriitorii, artiștii etc.) vor calcula și datora contribuția de asigurări sociale la un venit ales, dar care nu poate fi mai mic decât salariul minim pe economie („Plafonul minim”).
- Prin urmare, aceste persoane nu vor mai plăti contribuția de asigurări sociale raportată la sumele obținute din activitățile respective.
- Persoanele fizice, care în anul fiscal precedent au realizat venituri cumulate din activități independente, sub nivelul Plafonului minim, nu sunt obligate să depună declarația de venit și nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru anul în curs.

Totuși, aceste persoanele pot opta pentru depunerea declarației respective și pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul în curs, în aceleași condiții prevăzute pentru persoanele care realizează venituri lunare peste nivelul salariului de bază minim brut pe țară.

Ca regulă generală, opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal.

### *Excepții specifice privind veniturile din activități independente*

- Rămân nemodificate prevederile conform cărora nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente:
  - persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, pentru care există obligația asigurării în aceste sisteme potrivit legii (avocații, notarii, personalul monahal, personalul militar);
  - persoanele care au calitatea de pensionari.

## 3. PREVEDERI PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE (CASS)

### *Veniturile supuse CASS*

- Persoanele fizice (care nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS (e.g: copii până la 18 ani, studenții)), datorează CASS dacă obțin venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 12 salarii minime brute („Plafonul anual”) din una sau mai multe surse de venituri din următoarele categorii de venituri:
  - venituri din activități independente;
  - venituri din asocierea cu o persoană juridică;
  - venituri din cedarea folosinței bunurilor;
  - venituri din investiții;
  - venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
  - venituri din alte surse.

- Aceste prevederi se aplică și în cazul veniturilor obținute de:
  - persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate de acestea;
  - persoanele fizice, pentru veniturile realizate din venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator.

### Baza de calcul a CASS

- **Baza lunară de calcul pentru care aceste persoane datorează CASS este salariul minim brut pe țară.**
- Veniturile care se iau în calcul la verificarea Plafonului anual sunt cele realizate din una sau mai multe surse de venituri, din următoarele categorii de venituri:
  - venitul net din activități independente;
  - venitul brut din asocieri cu persoane juridice;
  - venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
  - venitul / câștigul din investiții;
  - venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
  - venitul brut/venitul impozabil din alte surse.
- Încadrarea în Plafonul anual se efectuează prin însumarea veniturilor anuale menționate mai sus, realizate în anul fiscal precedent.
- Persoanele fizice obligate la plata CASS trebuie să depună anual la organul fiscal, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se stabilește CASS, declarația cu privire la încadrarea veniturilor realizate în Plafonul anual.
- În cazul contribuabililor care încep să desfășoare activitate sau încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal, iar venitul lunar estimat a se realiza, din una sau mai multe surse de venit din cele enumerate mai sus, este cel puțin egal cu nivelul salariului de bază minim brut pe țară în vigoare în luna în care se estimează veniturile, declarația respectivă se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.
- Persoanele fizice, care realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii de bază minim brute, pot opta pentru depunerea declarației respective și pentru plata CASS pentru anul în curs, în aceleași condiții prevăzute pentru persoanele care realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii de bază minim brute.

Ca regulă generală, opțiunea este obligatorie pentru întregul an fiscal.

### Stabilirea și plata CASS

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice se stabilește de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației cu privire la încadrarea în Plafonul anual.
- În decizia de impunere baza de calcul al CASS se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.
- Persoanele care în cursul anului fiscal își încetează activitatea sau intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie, depun la organul fiscal competent, în termen de 30 zile de la data la care a intervenit evenimentul, o declarație în vederea stopării obligațiilor de plată reprezentând CASS.

### CASS pentru persoanele fizice fără venituri

- Persoanele fizice care nu realizează venituri și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS, datorează CASS astfel:
  - lunar, prin aplicarea cotei de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea salariului de bază minim brut pe țară, și au obligația să plătească CASS pe o perioadă de cel puțin 12 luni consecutive, începând cu luna în care se depune declarația privind stabiirea contribuției; sau
  - la data la care accesează serviciile acordate de sistemul public de asigurări sociale de sănătate potrivit legii, prin depunerea declarației privind stabilirea contribuției, aplicând cota de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând valoarea a de 7 ori salariul de bază minim brut pe țară.
- Pentru persoanele fizice fără venituri baza lunară de calcul asupra căreia se plătește CASS este salariul de bază minim brut în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția, în vederea corelării cu creșterea salariului lunar minim brut pe țară și cu regimul fiscal aplicabil celorlalte categorii de contribuabili la sistemul național de sănătate.

### 4. DISPOZIȚII TRANZITORII

- Pentru veniturile aferente anului fiscal 2017, contribuțiile sociale obligatorii sunt cele în vigoare în perioada căreia îi sunt aferente veniturile.
- Prevederile privind contribuțiile sociale obligatorii se vor aplica veniturilor realizate începând cu data de 1 ianuarie 2018.

## **TVA**

- Clarificarea faptului că sancționarea unui agent economic cu refuzul dreptului de deducere a TVA este posibilă doar dacă există probe că acesta avea informații certe despre activitatea firmelor evazioniste cu care a intrat în relații comerciale.

Astfel, se prevede că organele fiscale competente au dreptul de a refuza deducerea TVA dacă, după administrarea mijloacelor de probă prevăzute de lege, pot demonstra dincolo de orice îndoială, că persoana impozabilă știa sau ar fi trebuit să știe că operațiunea invocată pentru a justifica dreptul de deducere era implicată într-o fraudă privind TVA care a intervenit în amonte sau în aval în lanțul de livrări/prestări.

## **ACCIZE**

- Extinderea confiscării și asupra mijlocului de transport pentru persoanele care fac evaziune comercializând produse accizabile nemarcate: alcool și produse din tutun.

Pentru informații suplimentare, vă rugăm să contactați următoarele persoane:

**PhD Stela Colun – Consultant fiscal**

Mobil: +40 748 733 865

E-mail: stela.colun@colman.ro

**Alina Mănescu – Consultant fiscal**

Mobil: +40 728 182 395

E-mail: alina.manescu@colman.ro

**Colman Tax SRL**  
**Societate de consultanță fiscală**  
**autorizată de Camera Consultanților Fiscali din România (CCF)**

Str. Jean Texier nr. 3, et. 4, apt. 5  
011901 București, sector 1

Acest material are un caracter informativ. Colman Tax SRL nu-și asumă nicio responsabilitate pentru folosirea informațiilor cuprinse în acest buletin fără consultarea prealabilă a consultanților noștri.