



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș
Activitatea de Metodologie și Administrarea
Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118
Pitesti, jud. Arges
Tel : 0248/211511 int. 3346
Email: Asistenta.AG@mfinante.ro

ÎN ATENȚIA CONTRIBUABILILOR

*** referitor la declararea și plata impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și a contribuțiilor sociale aferente**

DECLARAREA :

REGULA GENERALĂ

* Persoanele fizice și juridice precum și entitățile care au calitatea de angajator sau de persoane asimilate angajatorului, sunt obligate să depună LUNAR, până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, *Declaratia privind obligatiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.*

EXCEPȚIA

* Începând cu veniturile aferente lunii octombrie a anului 2011, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun TRIMESTRIAL Declaratia privind obligatiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului.

Plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt :

- a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate

juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

- Numărul mediu de salariați se calculează ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile depuse pentru fiecare lună din anul anterior.

*** La stabilirea numărului mediu de salariați prevăzut la art.296.19 alin.1.3 din Codul fiscal se iau în calcul numai persoanele cu contracte individuale de muncă, atât cu normă întreagă, cât și cu timp parțial.*

*** Persoanele care au realizat venituri de natură profesională, potrivit art.III din OUG nr.58/2010, precum și cele care au realizat venituri asimilate salariilor nu se iau în calcul la stabilirea numărului mediu de salariați.*

- Venitul total se stabilește pe baza informațiilor din situațiile financiare ale anului anterior.

Entitățile de mai sus **pentru trimestrul IV 2011** pot opta pentru depunerea lunară a D112 dacă depun "Declarație privind opțiunea pentru depunerea lunară a declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" (formular aprobat prin OpANAF nr.3154/2011, publicat în M.O, nr.677/23.09.2011) până la data de 25.09.2011.

Depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.

- Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor menționați la lit.a-c ale alin.2 al art.58 care și-au început activitatea în cursul anului 2011, depun lunar D112. Excepție : Plătitorii care estimează că vor îndeplini condițiile privind numărul mediu de salariați și nivelul veniturilor stabilit de lege, au dreptul să aplice perioada fiscală trimestru, începând cu trimestrul IV 2011, dacă depun declarația de mențiuni (formular 010) până la data de 30 octombrie 2011

- Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor menționați la lit.a-c ale alin.2 al art.58 care se înființează după data de 1 octombrie 2011, depun lunar D112. Excepție : Plătitorii înființați după 1 octombrie 2011 care odată cu declarația de înregistrare depun și declarația de mențiuni prin care estimează că vor îndeplini în cursul anului condițiile privind numărul mediu de salariați și nivelul veniturilor stabilit de lege depun trimestrial D112.

- Persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă depun trimestrial D112, indiferent de numărul de salariați și de veniturile realizate anul anterior, sau

de data înființării acestora. Excepție : Acești plătitori pot opta pentru trimestrul IV 2011 pentru depunerea lunară a D112, dacă depun "Declarație privind opțiunea pentru depunerea lunară a declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" până la data de 25 septembrie 2011.

Ori de câte ori în cursul trimestrului încetează calitatea de asigurat a unei persoane, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) din Codul fiscal, în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun declarația până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit încetarea calității de asigurat a unui beneficiar de venit, astfel :

- *Dacă a încetat calitatea de asigurat în prima lună din trimestru, se depune declarația aferentă acestei luni , până la data de 25 inclusiv a lunii următoare, iar declarațiile aferente lunilor 2 și 3 din trimestru se depun până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare trimestrului*
- *În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, până la data de 25 inclusiv a lunii 3 din trimestru, urmând ca după încheierea trimestrului, să se depună numai declarația pentru luna a treia.*
- *În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a treia a trimestrului, declarațiile aferente întregului trimestru se depun până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare trimestrului.*

În cazurile prevăzute la art.296.19 alin.1.8 din Codul fiscal, în situația depunerii Declarației privind opțiunea pentru depunerea lunară a declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate pentru prima lună a trimestrului sau pentru prima și a doua lună a trimestrului, după caz, virarea impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale se va efectua trimestrial, potrivit art.58 alin.2 și art.296.18 din Codul fiscal

Declarația 112 se depune **NUMAI** prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-România.

Data depunerii declarațiilor prin mijloace electronice de transmitere la distanță pe portalul e-Romania este data înregistrării acestora pe portal, astfel cum rezulta din mesajul electronic transmis de sistemul de tranzacționare a informațiilor, cu condiția validării conținutului declarațiilor.

MODIFICAREA VECTORULUI FISCAL:

Pentru plătitorii de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor prevăzuți la art.58 alin.2 lit.a-d, cu excepția celor care au optat pentru declararea și plata lunară, **trecerea la perioada fiscală trimestrială se efectuează de către organul fiscal, în mod automat, cu notificarea contribuabilului în condițiile legii.**

Verificarea îndeplinirii condițiilor pentru încadrarea în perioada fiscală trimestrială se face de către organele fiscale, pe baza datelor din situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2010. Pentru cei care nu au depus aceste situații, se menține perioada fiscală lunară.

PLATA :

- **REGULA GENERALĂ** : Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.
- **EXCEPȚIA** : Începând cu veniturile aferente lunii octombrie a anului 2011, plătitorii de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor prevăzuți la art.58 alin.2 din Codul fiscal și care nu au optat pentru depunerea lunară a declarației virează impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează.

În mod similar se stabilește **termenul de plată** a contribuțiilor sociale individuale/datorate de angajator, respectiv :

* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează

* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, în cazul plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

Director Executiv Adjunct
Dr.Ec. Marin ȚURLEA