



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges

Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului

ÎN ATENȚIA PLĂTITORILOR DE VENITURI DIN ACTIVITĂȚI DEPENDENTE

Stimați contribuabili,

Având în vedere implicațiile ce decurg ca urmare a modificărilor aduse art. 7 din Codul fiscal **prin OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale și prin Normele metodologice de aplicare** a acestor prevederi, aprobate prin HG nr. 791/2010, **vă reamintim următoarele:**

→ **Orice activitate poate fi reconsiderată ca activitate dependentă dacă îndeplinește cel puțin unul dintre criteriile prevăzute la lit. a) – f):**

a) *beneficiarul de venit se află într-o relație de subordonare față de plătitorul de venit, respectiv organele de conducere ale plătitorului de venit, și respectă condițiile de muncă impuse de acesta, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru;*

b) *în prestarea activității, beneficiarul de venit folosește baza materială a plătitorului de venit, respectiv spații cu înzestrare corespunzătoare, echipament special de lucru sau de protecție, unelte de muncă și altele asemenea;*

c) *beneficiarul de venit contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea intelectuală, nu și cu capitalul propriu;*

d) *plătitorul de venit suportă în interesul desfășurării activității cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, precum și alte cheltuieli de această natură;*

e) *plătitorul de venit suportă indemnizația de concediu de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, în contul beneficiarului de venit;*

f) *orice alte elemente care reflectă natura dependentă a activității.*

→ Prin Norma metodologică de aplicare a acestor prevederi legiuitorul precizează că:

- o activitate poate fi reconsiderată, potrivit criteriilor prevăzute mai sus, ca activitate dependentă, în cazul în care raportul juridic în baza căruia se desfășoară activitatea nu reflectă conținutul economic al acesteia.

- nu pot fi reconsiderate ca activități dependente activitățile desfășurate în mod independent, în condițiile legii, care generează venituri din profesii libere, precum și drepturile de autor și drepturile conexe definite potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare.

→ Așadar, pentru a vedea dacă cel puțin unul dintre criteriile de mai sus este îndeplinit, **plătitorul de venituri va analiza raporturile juridice încheiate între el și beneficiarul de venit, precum și activitatea prestată și condițiile de desfășurare a acesteia.**

- În acest caz, adică în cazul reconsiderării unei activități ca activitate dependentă, impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalulate și virate, fiind datorate solidar de către platitorul și beneficiarul de venit.
- Pentru determinarea impozitului, plătitorul de venit va aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara funcției de bază, așa cum este prevăzut la art. 57 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, adică prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile individuale obligatorii.

Temei legal:

- OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O. 431/28.06.2010
- HG nr. 791/2010 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O. nr. 542/03.08.2010
- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. MARIN ȚURLEA**

Întocmit Virginia Bălțat/Consilier superior

Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili/26.08.2010