



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges

Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118

Pitesti, jud. Arges

Tel : 0248/21 15 11 int. 3346

E-mail: asistenta.AG@mfinante.ro

UNELE MODIFICĂRI IMPORTANTE ADUSE Titlului III “Impozit pe venit” din Codul fiscal, prin OUG nr. 58/2010

Prin OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O. nr. 431/28.06.2010, au fost aduse unele modificări și completări Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

→ Până acum, la **art. 7 “Definiții ale termenilor comuni”** la definiția **activității dependente** se preciza că este „*orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare*”.

Se completează cu următoarele prevederi:

Orice activitate poate fi reconsiderata ca activitate dependenta daca indeplineste cel puțin unul dintre următoarele criterii:

- a) beneficiarul de venit se afla într-o relație de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv organele de conducere ale platitorului de venit, si respecta conditiile de munca impuse de acesta, cum ar fi: atributiile ce ii revin si modul de indeplinire a acestora, locul desfasurarii activitatii, programul de lucru;*
- b) in prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu inzestrare corespunzatoare, echipament special de lucru sau de protectie, unelte de munca si altele asemenea;*
- c) beneficiarul de venit contribuie numai cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala, nu si cu capitalul propriu;*
- d) platitorul de venit suporta in interesul desfasurarii activitatii cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in strainatate, precum si alte cheltuieli de aceasta natura;*
- e) platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, in contul beneficiarului de venit;*
- f) orice alte elemente care reflecta natura dependenta a activitatii.*

In cazul reconsiderarii unei activitati ca activitate dependenta, impozitul pe venit si contributiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalulate si virate, fiind datorate solidar de catre platitorul si beneficiarul de venit. In acest caz se aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate in afara functiei de baza.”

→ **La art. III din OUG nr. 58/2010 sunt prevăzute următoarele:**

Orice venituri de natura profesionala, altele decat cele salariale, se impoziteaza cu cota de impozit pe venit.

Asupra veniturilor prevazute la alineatul precedent se datoreaza contributiile individuale de asigurari sociale, asigurari sociale de sanatate si asigurari de somaj.

Baza de calcul la care se aplica aceste contributii este limitata la 5 salarii medii brute pe economie la nivelul salariului mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale.

Obligatia declararii, calculului, retinerii si platii contributiilor prevazute la alineatul precedent revine platitorului de venit, in conformitate cu prevederile legale in vigoare. (art. III din OUG nr. 58/2010)

→ În ceea ce privește **stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit**, organul fiscal va avea în vedere următoarea completare „**Venitul net anual dintr-o activitate independenta stabilit pe baza normei de venit nu poate fi mai mic decat salariul de baza minim brut pe tara garantat in plata, in vigoare la momentul stabilirii normei de venit, inmultit cu 12.**”

Se mai menționează că această prevedere se va aplica in mod corespunzator incepand cu 1 iulie 2010, și că procedura de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

→ **La stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală, cotele de cheltuieli deductibile sunt următoarele:**

– **20%** pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală (**cota a fost de 40%**)

– **25 %** pentru veniturile provenind din crearea unor lucrări de artă monumentală (**cota a fost de 50%**)

Se mai menționează că această prevedere se va aplica in mod corespunzator incepand cu 1 iulie 2010, și că procedura de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

→ În ceea ce privește impozitarea veniturilor din salarii, au intervenit următoarele modificări:

- **Sunt incluse în categoria avantajelor tichete-cadou acordate potrivit legii.(art. 55 alin. (3) lit. h))**

Prevederea se aplica incepand cu drepturile aferente lunii iulie 2010.

- **Sunt excluse din categoria veniturilor neimpozabile din salarii, deci devin venituri care se supun impozitului pe veniturile din salarii următoarele:**

- **tichetele de creșă** acordate potrivit legii;

- **tichetele de vacanță**, acordate potrivit legii;

- sumele reprezentând **plățile compensatorii**, primite de persoanele ale căror contracte individuale de muncă au fost desfăcute ca urmare a concedierilor colective, conform legii...

- sumele reprezentând **plățile compensatorii**, calculate pe baza soldelor lunare nete, acordate **personalului militar** trecut în rezervă sau al cărui contract încetează ca urmare a nevoilor de reducere și de restructurare, precum și ajutoarele stabilite în raport cu solda lunară netă, acordate acestuia la trecerea în rezervă sau direct în

*retragere cu drept de pensie sau celor care nu îndeplinesc condițiile de pensie, precum și ajutoare sau plăți compensatorii primite de **polițiști** aflați în situații similare, al căror quantum se determină în raport cu salariul de bază lunar net, acordate potrivit legislației în materie;*

Aceste modificări apar datorită abrogării prevederilor de la art. 55 alin. 4) lit. a¹), a²), j) și k).

Veniturile reprezentând tichete de creșă, tichete de vacanță și plăți compensatorii devin impozabile începând cu drepturile aferente lunii iulie 2010.

– ***Sunt excluse din categoria veniturilor neimpozabile din salarii tichetele de masă.***

Prevederea de la art. 55 alin. (4) lit. b) se modifică, în sensul că inițial la această literă se prevedea ca fiind neimpozabile „tichetele de masă și drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare” iar acum au rămas neimpozabile doar „drepturile de hrana acordate de angajatori angajaților, în conformitate cu legislația în vigoare”.

IMPORTANT !

La art. IV din OUG nr 58/2010 se precizează că se abrogă prevederile privind scutirea de la plata impozitului pe veniturile din salarii pentru tichetele de vacanță și pentru tichetele de masă, prevederi reglementate prin legile speciale (OUG nr 8/2009 și Legea nr 142/1998), însă rămân în vigoare prevederile privind scutirea de la plata contribuțiilor sociale obligatorii, stabilite tot prin legile speciale.

→ Modificări și completări în ceea ce privește VENITURILE DIN INVESTIȚII

DOBÂNZI

- Se abrogă prevederile de la art. 65 alin. (2) lit. a) și c), ceea ce presupune că **devin venituri impozabile** (până acum erau prevăzute ca fiind venituri neimpozabile din dobânzi): ***venituri din dobânzi la depozitele la vedere/coururile curente și veniturile sub forma dobânzilor bonificate la depozitele clienților constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ.***

Aceste venituri, realizate începând cu 1 iulie 2010, se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic. Impozitul se calculează și se reține de către platitorii de astfel de venituri la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului. Virarea impozitului se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării în cont. (art. 67 s-a introdus alin. (1¹))

- ***Veniturile sub forma de dobanzi realizate începând cu 1 iulie 2010 pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate se impun cu o cota de 16% din suma acestora, impozitul fiind final, indiferent de data constituirii raportului juridic.*** (art. 67 s-a modificat alin. (2))

Până acum se impozitau cu 16% doar dobânzile la depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite,

contractele civile încheiate, începând cu data de 1 ianuarie 2007. Cele constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007 dar a căror scadență a fost începând cu data de 1 ianuarie 2007, se impozitau cu cota de impozit de la data constituirii.

- **Devin venituri impozabile** *veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la termen și/sau instrumentele de economisire.* (art. 67 s-a abrogat alineatul (2¹))
Până acum se prevedea că „*veniturile sub formă de dobânzi pentru depozitele la termen și/sau instrumentele de economisire realizate începând cu data de 1 ianuarie 2009 inclusiv sunt venituri neimpozabile*”.

TITLURI DE VALOARE

- Se precizează în mod expres **CUI îi revine obligația determinării câștigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare** (prin introducerea la articolul 66 a unui nou alineat - alineatul (4²), astfel că : *Determinarea castigului/pierderii din transferul titlurilor de valoare, inclusiv titlurile de participare la fondurile deschise de investiții și părțile sociale, revine fiecărui intermediar, societate de administrare a investițiilor, in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii, sau platitor de venit, dupa caz, la fiecare tranzactie.*
- Începând cu 1 iulie 2010, **în cazul tranzacționării de titluri de valoare, altele decăt partile sociale si valorile mobiliare in cazul societătilor inchise**, procedura de determinare a câștigului net/pierderii anuale, determinare impozit, termene de declarare/plată etc. este următoarea:
 - *Castigul net/Pierdere neta **se determina la sfarsitul fiecărui trimestru ca diferenta între castigurile si pierderile inregistrate cumulat de la inceputul anului.***(art. 66 alin. (5))
 - *Castigul net determinat/Pierdere neta determinata la sfarsitul fiecărui trimestru se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei de impunere trimestriale.* (art. 66 s-a modificat alin. (5))
 - *Castigul net anual/Pierdere neta anuala se determina ca diferenta între castigurile si pierderile inregistrate in cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la inceputul anului, si este egal/egala cu castigul net determinat/pierdere neta determinata la sfarsitul trimestrului IV al anului fiscal respectiv.* (art. 66 s-a introdus alin. (5¹))
 - *Castigul net anual impozabil/Pierdere neta anuala se determina ca diferenta între castigul net anual/pierdere neta anuala, diminuat cu pierderile reportate din anii fiscali anteriori. Castigul net anual impozabil/Pierdere neta anuala se calculeaza de catre contribuabil, pe baza declaratiei de impunere.* (art. 66 s-a introdus alin. (5¹))
 - *Pentru tranzactiile cu titlurile de valoare, altele decăt partile sociale si valorile mobiliare in cazul societătilor inchise, efectuate in cursul fiecărui trimestru din anul fiscal, **fiecare intermediar, societate de administrare a investițiilor in cazul rascumpararii de titluri de participare la fondurile deschise de investitii sau alt platitor de venit, dupa caz, are urmatoarele obligatii:***
 - a) *calcularea castigului/pierderii pentru **fiecare** tranzactie efectuata pentru contribuabil;*

b) **transmiterea catre fiecare contribuabil a informatiilor privind totalul castigurilor/pierderilor, in forma scrisa, pentru tranzactiile efectuate in cursul fiecarui trimestru, pana la data de 5 a lunii urmatoare trimestrului;**

c) **sa depuna anual, pana in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat, la organul fiscal competent o declaratie informativa privind totalul castigurilor/pierderilor pentru tranzactiile efectuate cu titlurile de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru fiecare contribuabil.**" (art. 66 s-a modificat alin. (6))

Procedura de aplicare a acestor prevederi se stabileste prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

- **Castigul net determinat la sfarsitul fiecarui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 16%. **Obligatia calcularii si virarii impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala in contul impozitului pe castigul net anual impozabil revine contribuabilului, pe baza declaratiei de impunere trimestriala depusa pana la data 25 inclusiv a lunii urmatoare fiecarui trimestru, prin luarea in calcul a impozitului stabilit la sfarsitul trimestrului anterior.****

Termenul de declarare constituie si termen de plata a impozitului reprezentand plata anticipata trimestriala, in contul impozitului pe castigul net anual impozabil, catre bugetul de stat. Impozitul de plata/de restituit se calculeaza ca diferenta intre impozitul pe castigul net determinat la sfarsitul fiecarui trimestru si plata anticipata aferenta trimestrului anterior". (art. 67 alin. (3) se modifică lit. a))

Până la intervenirea modificării, câștigul se impunea cu o cotă de 1%, impozitul reținut constituind plată anticipată în contul impozitului anual datorat, iar impozitul anual datorat se stabilea în funcție de perioada de deținere a titlurilor de valoare, mai mică sau mai mare de 365 de zile, cota fiind de 1% sau de 16%.

- **Castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, se impune cu o cota de 16%, pe baza declaratiei de impunere. **Obligatia calcularii si virarii impozitului pe castigul net anual impozabil datorat revine contribuabilului, pe baza declaratiei de impunere depusa, potrivit prevederilor art. 83. Impozitul anual de plata/de restituit se determina ca diferenta intre impozitul pe castigul net anual impozabil si plata anticipata aferenta castigului net determinat la sfarsitul trimestrului IV.** (art. 67 alin. (3) s-a introdus lit. a¹)**

- **Pierdere neta anuala din tranzactionarea titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, stabilita prin declaratia de impunere anuala, se recupereaza din castigurile nete anuale obtinute in urmatoorii 7 ani fiscali consecutivi, conform regulilor de reportare a pierderilor prevăzute la art. 67 alin. (5). (art. 67 s-a modificat alin. (5))**

Până la modificare, pierderile rezultate înregistrate în cursul anului fiscal, se compensau la sfârșitul anului fiscal cu câștigurile de aceeași natură realizate din tranzacționarea titlurilor de valoare în cursul anului respectiv. Dacă în urma acestei compensări rezulta o pierdere anuală, începând cu pierdere anuală a anului fiscal 2010, aceasta se reporta numai în anul următor. Pierdere anuală înregistrată în anul fiscal 2009 nu se reporta.

- *La calculul castigului net si al impozitului pe venit aferent in cazul transferului titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile mobiliare in cazul societatilor inchise, pentru anul 2010, se aplica urmatoarele reguli (art. 11 din OUG nr. 58/2010):*
 - *Pentru perioada 1 ianuarie 2010—30 iunie 2010 se determina castigul net/pierderea neta aferent/aferenta acestei perioade in functie de perioada de detinere si se asimileaza castigului net anual/pierderii nete anuale. Impozitul se determina prin aplicarea cotelor de impunere de 1% si, respectiv, 16% la castigul net aferent perioadei, asimilat castigului net anual.*
 - *Pierderea neta aferenta perioadei 1 ianuarie 2010— 30 iunie 2010 asimilata pierderii nete anuale se compenseaza cu castigul net asimilat castigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010—31 decembrie 2010. Daca in urma compensarii rezulta pierdere, aceasta se reporteaza numai asupra castigului net anual impozabil aferent anului 2011.*
 - *Obligatiile fiscale sunt cele in vigoare in perioada respectiva.*
 - *Pentru perioada 1 iulie 2010—31 decembrie 2010 prevederile art. 66 alin. (5), (5¹) si (6) si art. 67 alin. (3) lit. a) si a¹) si alin. (5) se vor aplica corespunzator incepand cu 1 iulie 2010.*

CÂȘTIGURI DIN OPERAȚIUNI DE VÂNZARE – CUMPĂRARE DE VALUTĂ LA TERMEN

S-a modificat cota de impozit cu titlu de plată anticipată, de la 1% la 16% , pentru câștigul din operatiuni de vanzare-cumparare de valuta la termen, pe baza de contract, precum si din orice alte operatiuni de acest gen, altele decat cele cu instrumente financiare tranzactionate pe piete autorizate si supravegheate de Comisia Nationala a Valorilor Mobiliare. (art. 67 alin. (3) s-a modificat lit. c))

- **Modificări în ceea ce privește impozitul pe veniturile din jocurile de noroc**
*Veniturile din jocuri de noroc se impun, prin retinerea la sursa, **cu o cota de 25%** aplicata asupra venitului net. (art. 77 se modifică alin. (2))*
 Până la intervenirea modificării, veniturile din jocuri de noroc se impuneau cu o cotă de 20% aplicată asupra venitului net care nu depășea cuantumul de 10.000 lei și cu o cotă de 25% aplicată asupra venitului net care depășea cuantumul de 10.000 lei inclusiv.
- **Completări cu privire la obligațiile declarative pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor**
 Din prevederile de la art. 63 alin. (2) se înțelegea că impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor **era impozit final** atunci când se îndeplineau cumulativ următoarele condiții:
 - chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei,
 - contribuabilii nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real
 - la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente

Această prevedere avea la bază faptul că plățile anticipate de impozit erau egale cu impozitul anual datorat. Însă, deoarece există excepții de la această situație, legiuitorul a adus următoarele completări:

- ***In situația rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, platile anticipate vor fi recalulate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe baza de documente justificative.*** (art. 82 s-a introdus alin. (7))
- ***Există obligația completării declarației de impunere și pentru contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor și îndeplinesc cele trei condiții de mai sus, caz în care platile anticipate de impozit vor fi luate în calcul la stabilirea impozitului anual datorat, pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția prevederilor de la alineatul precedent.*** (art. 83 s-a introdus alin. (1¹))

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

Întocmit Virginia Bălțat/Consilier superior

Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili/30.06.2010