



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice Arges

Activitatea de Metodologie și Administrarea

Veniturilor Statului



B-dul. Republicii nr. 118

Pitești, jud. Arges

Tel : 0248/21 15 11 int. 3346

E-mail: asistenta.AG@mfinante.ro

CELE MAI IMPORTANTE MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI aduse Titlului III “IMPOZIT PE VENIT” din Codul fiscal, prin OUG nr. 117/2010

Prin OUG nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, publicată în M.O.nr. 891/30.12.2010, în ceea ce privește titlul III “**Impozitul pe venit**” au fost aduse următoarele modificări și completări:

1. Au fost introduse în categoria veniturilor supuse impozitului pe venit (nominalizate la art. 41 CF) și **veniturile a caror sursă nu a fost identificată.**

La articolul nou introdus -art. 79¹ – se menționează că *orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a caror sursă nu a fost identificată se impun cu o cota de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate pe baza procedurilor și metodelor indirecte de reconstituite a veniturilor sau cheltuielilor. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.* (art. 41 lit. i), art. 79¹)

2. A fost abrogată prevederea conform căreia **nu reprezentau venituri impozabile** *contravaloarea cupoanelor ce reprezintă bonuri de valoare care se acordă cu titlu gratuit persoanelor fizice conform dispozițiilor legale în vigoare.* (art. 42 lit. e) a fost abrogată)

3. S-a prelungit termenul de aplicare a prevederii referitoare la nededucerea cheltuielilor cu combustibilul pentru determinarea venitului net anual pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, în aceleași condiții, **până la data de 31 decembrie 2011 inclusiv.** (art. 48 alin. (7) lit. 1¹)

4. La art. 49 “Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit” au fost aduse o serie de modificări, întrucât se impunea revizuirea sistemului actual referitor la impozitarea veniturilor realizate de persoanele fizice pe baza normelor de venit.

5. Având în vedere faptul că a fost reintrodus Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, implicit s-a reglementat și tratamentul fiscal aplicabil venitului realizat de persoanele fizice din asocierea cu o persoană juridică microîntreprindere, care nu generează o persoană juridică.

Astfel:

-venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică română - microîntreprindere este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual;

- *plata anticipată trimestrială în contul impozitului anual datorat se determină prin aplicarea cotei de 3% la venitul ce revine persoanei fizice din asociere. Obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine persoanei juridice române. Termenul de virare a impozitului este cel reglementat la titlul „Impozitul pe veniturile microîntreprinderii”.*

(art. 52 alin. (1) lit. e¹), alin. (2) lit. a¹), alin. (3), art. 86 alin. (9) și (10))

6. A fost introdus un nou articol, articolul 52¹ referitor la posibilitatea de a opta pentru stabilirea impozitului final pentru unele venituri din activități independente. Pentru acei contribuabili care realizează venituri din activitățile menționate la art. 52 alin. (1) lit. a)-e), adică: *venituri din drepturi de proprietate intelectuală; venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație; venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial; venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil; venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară, tratamentul fiscal este următorul:*

- *pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.*

- *impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut și reprezintă impozit final.*

(art. 52¹, art. 52 alin. (4) – abrogat, art. 53,

a fost abrogată lit. e de la alin. (1) al art. 78, a fost introdus un nou art. 80¹)

Concluzie: Din introducerea acestui nou articol și abrogarea prevederii de la art. 52 alin. (4), rezultă faptul că, de acum, manifestarea acestei opțiuni nu va mai genera schimbarea încadrării categoriei de venituri, respectiv de la venituri din activități independente la venituri din alte surse.

7. Au fost aduse unele modificări și veniturilor din investiții, în speță: câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, precum și castigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valoare la termen, pe baza de contract.

(art. 66 alin. (5¹), alin. (7), art. 67 alin. (3) lit. a și c,

au fost abrogate lit. a¹ de la alin. 3, alin. (5), (9) și (10) ale art. 67)

Modificările vizează:

-nu se mai depune de către contribuabil o declarație de impunere ci **o declarație privind venitul realizat**, la fel ca în anii precedenți;

-drept urmare, **obligația determinării impozitului anual revine organului fiscal**, pe baza datelor declarate de către contribuabil în declarația privind venitul realizat;

-**a fost reformulată** prevederea referitoare la modul de determinare a impozitului în cursul anului, pentru câștigul net determinat la sfârșitul fiecărui trimestru din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, astfel că: *“Impozitul de plată reprezentând plata anticipată trimestrială, respectiv impozitul de restituit trimestrial se calculează ca diferența între impozitul datorat pe câștigul net cumulativ de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul datorat pe câștigul net cumulativ de la începutul anului până la sfârșitul perioadei de raportare precedente”.*

- prevederile referitoare la stabilirea câștigului net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, recuperarea pierderii și reguli de raportare a pierderilor au fost excluse din cuprinsul art. 66 și

67 și au fost introduse într-un nou art. 80¹ "Stabilirea castigului net anual impozabil".

8. În cadrul prevederilor de la art. 82 referitoare la **stabilirea plăților anticipate de impozit s-au introdus două noi alineate** (alin. 8 și 9) potrivit cărora:

- *Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intra în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.*

- *Procedura de aplicare a acestor prevederi alin. (8) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

9. S-a revenit de la denumirea de *declarație de impunere* la vechea denumire a formularului 200 adică *declarație privind venitul realizat*, și totodată **s-a revenit** la termenul de depunere a declarației privind venitul realizat, **de la 25 mai la 15 mai.**

(art. 83 alin. (1), (1¹), (2) și (3))

10. S-a revenit la procedura de stabilire a impozitului anual datorat, aceasta efectuându-se de către organul fiscal pe baza declarației privind venitul realizat, emitând decizia de impunere.

Diferențele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

(art. 84 alin. (1), se abroga alin. 1¹ al art. 84, se introduc alin. (7) și (8))

11. S-a revenit asupra termenului de depunere a declarației specifice de către contribuabilii care obțin venituri din străinătate, de la 25 mai la termenul de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

Pe baza datelor din această declarație organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere.

Diferențele de impozit ramase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

(art. 90 alin. (3), (6) și (7))

12. În cadrul **dispozițiilor tranzitorii** de la art. 94 **se introduce un nou alineat**, alin.(7), potrivit căruia: "*Venitul net anual impozabil, castigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât partile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise, precum și castigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe baza de contract, și orice alte operațiuni de acest gen, realizate de persoanele fizice în anul 2010, se declară în declarația privind venitul realizat, iar stabilirea și plata impozitului se efectuează pe baza deciziei de impunere.*"

Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. MARIN ȚURLEA

Întocmit Virginia Bălțat/Consilier superior
Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili/06.01.2011

