

MARTIE

TAX UPDATE

I. FOARTE IMPORTANTE

Legea nr. 72/2018 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 25/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal - MO nr. 260, 23.03.2018

➤ Impozit pe profit:

Se clarifica faptul ca, pierderea neta ce rezulta din cesionarea creantelor (deductibila limitat la calculul rezultatului fiscal) se determina ca diferenta dintre pretul de cesiune si valoarea creantei cesionate.

➤ TVA:

Incepand cu 01.04.2018, se **majoreaza la 300.000 lei plafonul pentru aplicarea regimul special de scutire** pentru intreprinderile mici (de la 220.000 lei).

Legea include urmatoarele **reguli tranzitorii** pentru anul 2018:

a) persoanele impozabile **infiintate anterior anului 2018** au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA daca depasesc plafonul de 220.000 lei in perioada de referinta (1 ianuarie 2018 - 1 aprilie 2018). In cazul in care nu au depasit acest plafon in perioada de referinta, persoanele trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA daca depasesc plafonul de 300.000 lei pana la 31 decembrie 2018.

b) persoanele impozabile **infiintate in perioada 1 ianuarie 2018 - 1 aprilie 2018** au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA daca depasesc in perioada respectiva plafonul de 220.000 lei. In cazul in care nu au depasit acest plafon in perioada de referinta, persoanele impozabile trebuie sa solicite inregistrarea in scopuri de TVA daca depasesc plafonul de 300.000 lei pana la 31 decembrie 2018;

c) persoanele impozabile infiintate **incepand cu 1 aprilie 2018** au obligatia solicitarii inregistrarii in scopuri de TVA daca depasesc plafonul de 300.000 lei, de la infiintare pana la 31 decembrie 2018.

Ordonanta de urgenta nr. 18/2018 privind adoptarea unor masuri fiscal-bugetare si pentru modificarea si completarea unor acte normative – MO 260, 23.03.2018. Intrare in vigoare: 23 martie 2018

Se introduce declaratia unica (formularul 212). Aceasta inlocuieste urmatoarele formulare:

- D200 (veniturile realizate din Romania)
- D 201 (veniturile realizate din strainatate)
- D 220 (venitul estimat/norma de venit)
- D221 (norme de venit – agricultura)
- D600 (venitul baza pentru CAS, CASS)
- D604 (stabilirea CASS persoane fara venit)
- D605 (stoparea CASS persoane fara venit).

MARTIE

TAX UPDATE

A. Declaratia unica se depune de catre persoanele fizice care realizeaza, individual sau intr-o forma de asociere, venituri/pierderi din Romania sau/si din strainatate, care datoreaza impozit pe venit si contributii sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal, **pentru care impozitul pe venit nu se retine la sursa, respectiv:**

- (i) Impozitul pe veniturile realizate din Romania sau/si din strainatate aferent veniturilor realizate in 2017
- (ii) Impozitul pe veniturile estimate/norma de venit ce urmeaza a se realiza in 2018 si urmatoorii
- (iii) Contributiile sociale datorate în anul 2018 si urmatoorii, respectiv:

- a. **CAS** – se datoreaza daca se estimeaza venituri nete pentru anul curent de cel putin 12 ori salariul minim brut pe tara, in vigoare la momentul depunerii declaratiei estimative (15.07.2018 pentru veniturile estimate pentru 2018)

CAS se datoreaza pentru veniturile obtinute din sursele de mai jos:

- o activitati independente (PFA, profesii libere)
- o veniturile obtinute din drepturi de autor* (in situatia in care nu se face retinerea impozitului la sursa de catre platitorul de venit)

CAS datorata = 25%* Baza de calcul (venitul ales de contribuabil, care insa nu poate fi mai mic decat valoarea a 12 salarii minime pe economie)

Nu depun declaratia:

- o pensionarii, persoanele asigurate in sisteme proprii de asigurari sociale
- o *persoanele care realizeaza veniturile din drepturi de autor in paralel cu venituri din salarii

- b. **CASS** se datoreaza daca se estimeaza **venituri nete cumulate din sursele de mai jos** de cel putin 12 ori salariul minim brut pe tara, in vigoare la momentul depunerii declaratiei estimative (15.07.2018 pentru veniturile estimate pentru 2018)

CASS se datoreaza pentru veniturile obtinute din sursele de mai jos:

- o activitati independente;
- o drepturi de proprietate intelectuala (in situatia in care nu se face retinerea impozitului la sursa de catre platitorul de venit);
- o asocierea cu o persoana juridica;
- o cedarea folosintei bunurilor;
- o activitati agricole, silvicultura si piscicultura;
- o investitii (venituri din vanzare titluri);
- o alte surse (in situatia in care nu se face retinerea impozitului la sursa de catre platitorul de venit);

CASS datorată = 10% * 12 salarii minime pe economie

Obs: In cazul in care veniturile nu depasesc plafonul, dar persoana doreste sa se asigure, se poate opta pentru plata CAS si CASS.

MARTIE

TAX UPDATE

B. Declaratia unica NU se depune de catre persoanele fizice care realizeaza pentru care impozitul se retine la sursa, respectiv:

- drepturi de proprietate intelectuala
- dividende, dobanzi, lichidarea unei persoane juridice
- alte surse
- asocieri cu persoane juridice
- premii si jocuri de noroc
- salarii
- pensii

Termene de declarare si plata:

- (i) **15 iulie 2018** - se declara impozit si contributii **pe baza venitului estimat** a se realiza in cursul anului 2018, chiar daca s-au depus 220 si/sau 600 pana la data de 23.03.2018;
- (ii) **15 martie N** (anul de realizare a venitului) – se declara impozit si contributii **pe baza venitului estimat** a se realiza in cursul N
- (iii) **15 martie N+1** – se declara si platesc impozit si contributii **pe baza venitului realizat**
- (iv) **30 de zile de la inceperea activitatii** - se declara impozit si contributii de catre persoanele care incep o activitate in cursul anului

Bonificatii acordate:

- 5% dacă declaratia unica este depusa electronic pana la 15 iulie 2018 sau daca obligatiile fiscale sunt achitate integral pana la 15 decembrie 2018
- 10% dacă ambele conditii sunt indeplinite

Alte observatii:

Evaluarea pentru incadrarea ca platitor de CAS, CASS se face in functie de venitul estimat in anul curent (diferit fata de ce se stia pana acum, cand se luau in calcul veniturile anului precedent)

Posibilitatea (nu obligatia) de a efectua plati in cursul anului la venitul estimat pentru anul curent

Un singur termen de plata (31.03.N+1) – ulterior anului de realizare a venitului:

- 15.07.2018 este termen pentru definitivare an 2018 si estimare an 2018
- 15.03.2019 este termen pentru definitivare an 2018 si estimare an 2019, etc

Incepand cu veniturile anului 2018 va fi aplicabil doar mecanismul autoimpunerii (nu se vor mai emite decizii de impunere de catre fisc) declaratia unica constituind titlu de creanta fiscala la data la care se implineste termenul de plata prevazut de lege, respectiv 15 martie a anului urmator.

Anul 2017 va fi ultimul an pentru care se vor mai emite decizii de regularizare de impozit si contributii (CAS si CASS)

MARTIE

TAX UPDATE

OUG 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare – MO 291, 30.03.2018

Optiunea pentru impozit pe profit

Se permite microintreprinderilor care indeplinesc anumite conditii sa opteze pentru regimul fiscal reglementat de Titlul II Impozit pe profit.

Optiunea se poate face incepand cu trimestrul in care cele 2 conditii sunt indeplinite cumulativ, **dar nu mai devreme de 01.04.2018;**

- Capital social min 45.000 lei
- Cel puțin 2 salariați încadrați cu norma întreaga

Calculul și plata impozitului pe profit se vor face pe baza veniturilor și cheltuielilor realizate începând cu trimestrul respectiv.

Credit fiscal pentru sponsorizari si/sau acte de mecenat in conditiile Legii 32/1994:

- (i) In cazul microintreprinderilor: sumele se scad din impozitul datorat aceste sume in limita a 20% din impozitul datorat;
- (ii) In cazul celor care realizeaza venituri din salarii, din drepturi de proprietate intelectuala sau din activitati independente supuse stopajului la sursa: scad 2% din impozitul pe venit, respectiv un procent de 3,5% din impozitul pe venit in cazul platilor catre entitati non-profit sau unitati de cult ce sunt acreditate cu un serviciu social licentiat.

TVA:

Operatiunile efectuate in cadrul proiectelor de cercetare-dezvoltare **nu sunt in sfera TVA** daca rezultatele dezvoltarii nu se transfera unei alte persoane.

Accize :

Transportatorii de marfuri cu mijloace de transport mai mari de 7,5 tone sau transportatorii de persoane cu mijloace de transport din categoria M2 și M3 beneficiaza de o **acciza redusa pentru motorina**, diminuata cu 183,62 lei/1.000 litri. Aceasta facilitate fiscala se realizeaza printr-o procedura de restituire a accizei.

OUG nr. 8/2018 privind reglementarea unor masuri in domeniul sanatatii - M.O. 190, 01.03.2018

Au fost introduse masuri reparatorii privind scaderea veniturilor persoanelor aflate in concediu medical. Aceste masuri se aplica incepand cu obligatiile declarative ale lunii ianuarie 2018.

In cazul platilor de indemnizatii efectuate inainte de intrarea sa in vigoare, pentru care contributia de asigurari sociale este mai mare decat nivelul de 115 lei (reprezentand 10,5% aplicat la 35% din 3.131 lei), angajatorul trebuie sa depuna declaratii rectificative si sa plateasca diferentele pana la 31 martie 2018

MARTIE

TAX UPDATE

In perioada 01 ianuarie - 30 iunie 2018, pentru urmatoarele tipuri de concedii medicale:

- concedii medicale si indemnizatii pentru incapacitate temporara de munca, cauzata de boli obisnuite sau de accidente in afara muncii,
- concedii medicale si indemnizatii pentru prevenirea imbolnavirilor si recuperarea capacitatii de munca, exclusiv pentru situatiile rezultate ca urmare a unor accidente de munca sau boli profesionale,

respectiv 01 ianuarie – 30 septembrie 2018, pentru urmatoarele tipuri de concedii:

- concedii medicale si indemnizatii pentru maternitate,
- concedii medicale si indemnizatii pentru ingrijirea copilului bolnav,
- concedii medicale si indemnizatii de risc maternal,

calculul contributiei de asigurari sociale se face dupa urmatoarea formula: 3.131 lei (salariul mediu pe economie din 2017) x 35% x 10,5% x numarul de zile lucratoare din concediul medical.

Ordinul nr. 620/2018 privind aprobarea Listei conturilor de venituri ale bugetului de stat in care se incasează sume din contul de TVA deschis de persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal – MO 218 - 12.03.2018

Incepand cu 13.03.2018, codurile IBAN in care se fac platile de TVA la bugetul statului au fost schimbate.

Ordonanta de urgenta nr. 15/2018 pentru modificarea si completarea unor acte normative – MO 218, 13.03.2018

Se modifica OUG nr. 111/2010 privind concediul si indemnizatia lunara pentru cresterea copiilor.

Hotararea nr. 80/2018 pentru modificarea si completarea unor acte normative in domeniul fortei de munca – MO 224, 13.03.2018

Se modifica Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca.

Legea nr. 64/2018 pentru completarea alin. (1) al art. 139 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii - MO 226, 13.03.2018

La zilele de sarbatoare legala in care nu se lucreaza se adauga Vinerea Mare, ultima zi de vineri inaintea Pastelui.