

Începând cu anul 2018 prin **declarația unică** se comasează 7 declarații într-o singură declarație și anume:

- *Declarația 200 – pentru veniturile realizate din România;*
- *Declarația 201 – pentru veniturile realizate din străinătate;*
- *Declarația 220 – venitul estimat/norma de venit;*
- *Declarația 221 – norme de venit - agricultură;*
- *Declarația 600 – venitul bază pentru CAS;*
- *Declarația 604 – stabilire CASS pentru persoanele fără venit;*
- *Declarația 605 – stopare CASS pentru persoanele fără venit.*

Prin noul sistem de declarare și plată se urmărește realizarea următoarelor obiective:

- simplificarea obligațiilor declarative (declarație unică) prin depunerea unei singure declarații pentru tot anul;
- un singur termen de plată (15 martie a anului viitor), iar pentru anul 2018 termenul de declarare este 15 iulie 2018;
- cunoașterea imediată a obligațiilor (autoimpunere), adică organul fiscal nu va mai emite decizii de impunere pentru plățile anticipate și regularizarea anuală (excepție pentru anul 2017);
- posibilitatea de a efectua plăți anticipate oricând pe parcursul anului până la termenul de declarare și anume 15 martie a anului următor;
- CAS și CASS se stabilește în funcție de venitul estimat pentru anul curent și nu în funcție de cel realizat în anul precedent.

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (a fost eliminat indicativul numeric 212) este structurată pe două capitole:

CAPITOLUL I - Veniturile realizate în anul 2017

În acest capitol se vor declara veniturile realizate din România sau din străinătate în anul 2017 de către persoanele fizice care au desfășurat o activitate independentă. Prin acest formular se va realiza regularizarea impozitului pe venit aferent anului 2017, iar organul fiscal va emite decizia de impunere pentru eventualele diferențe de plată. Trebuie menționat că în cazul în care persoanele fizice au depus declarația 200 sau 201 (până la data intrării în vigoare a OUG 18/2018) – pentru veniturile realizate din România sau din străinătate aferente anului 2017, atunci acestea **nu au obligația de a depune și declarația unică**. În cazul în care s-au depus aceste declarații și se depune și declarația unică, atunci se vor lua în calcul doar informațiile din această ultimă declarație.

În categoria veniturilor din activități independente, pentru care există obligația completării acestui capitol, se cuprind:

- a) *veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii;*
- b) *veniturile din profesii liberale;*
- c) *veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, în situația în care contribuabilii nu au optat pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final (impozitul de 16%).*

De asemenea, **nu există obligația completării** acestei secțiuni de către persoanele fizice care în anul 2017 au realizat venituri din **activități independente impuse pe bază de norme de venit**, cu excepția persoanelor care au depus declarația privind venitul estimat/norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate.

CAPITOLUL II - Veniturile estimate/ norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2018

La secțiunea 1 din capitol se va stabili impozitul pe venit estimat pentru anul 2018 de către persoanele fizice care desfășoară o activitate independentă și autorizate ca și PFA. La secțiunea 2 din acest capitol se va stabili venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS și CASS sau opțiunea dacă nu depășește plafonul. Persoană fizică are posibilitatea de rectificare a declarației unice (impozitul și contribuțiile sociale) până la termenul de plată - 15 martie a anului următor. De asemenea, până la termenul de plată (15 martie a anului următor) contribuabilul poate efectua plăți oricând și în orice cuantum având în vedere obligațiile estimate.

Pentru anul 2018 se acordă următoarele bonificații:

- *5% din obligațiile fiscale ESTIMATE dacă acestea sunt achitate integral până la 15 decembrie 2018;*
- *5% din obligațiile fiscale FINALE dacă acestea sunt achitate integral până la 15 martie 2019 și dacă declarația unică se depune online și în termen.*

Bonificații se pot cumula dacă sunt îndeplinite cele două condiții și se aplică pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de către persoana fizică care obține venituri din activități independente.

Debitele sunt luate automat în evidență, astfel că acesta reprezintă un sistem de autoimpunere prin care ANAF-ul nu va mai avea obligația de a stabili plățile anticipate și a efectua regularizarea anuală. PFA-urile care determină impozitul în sistem real sau pe bază de norme de venit au obligația să depună declarația unică și să plătească obligațiile până la data de 15 martie a anului următor. Pentru anul 2018 Declarația unică se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță (**serviciul Spațiul Privat Virtual, e-guvernare.ro sau completarea cu asistența ANAF și a Primăriei**) sau în format hârtie la registratura organului fiscal sau prin poștă (scrisoare recomandată, cu confirmare de primire), iar **începând din 2019 se va putea depune**

doar online. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice a fost publicată în data de 16.05.2018 și se poate accesa de la următoarea adresă:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/declaratie_unica.html

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit trebuie să completeze veniturile estimate pentru anul 2018. Prin urmare, indiferent că se modifică sau nu norma de venit, persoana fizică are obligația să depună declarația unică.

Atenție! Persoanele fizice care au depus Declarația privind venitul estimat/norma de venit (formular 220), Declarația privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit (formular 221) și Declarația 600 în anul 2018 au obligația de a depune și Declarația unică până la 15 iulie 2018.

Impozitul pe venit

Impozitarea veniturilor din activități independente se face în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri sau pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității. Persoanele fizice care doresc să se încadreze la normă de venit trebuie să verifice dacă codul CAEN al PFA-ului se regăsește în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit elaborat de către Ministerul Finanțelor Publice și dacă nu au depășit în anul anterior venitul brut de 100.000 euro.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net anual se stabilește pe **baza normelor de venit** au obligația stabilirii impozitului anual datorat, pe baza **declarației unice** privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit, iar impozitul fiind final. Prin urmare, în cazul în care o persoană fizică obține venituri din activități independente impozitate la normă, atunci aceasta are obligația să depună declarația unică și să stabilească impozitul datorat (autoimpunere).

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente și determină impozitul pe venit în sistem real au obligația să estimeze venitul net prin declarația unică cu termen de depunere până la 15 iulie 2018, iar venitul efectiv realizat se va declara prin declarația unică până la 15 martie 2019. Prin urmare, veniturile estimate a se realiza în anul 2018 vor fi luate în evidență, **provizoriu**, cu un impozit estimat cu termen de plată scadent la 15 martie 2019.

Veniturile din 2017 se vor declara prin declarația unică și se va primi DECIZIE de impunere/regularizare(ultima), achitabilă (diferența, dacă este cazul) în 60 de zile de la comunicare.

Contribuția de asigurări sociale (CAS)

Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile independente (inclusiv PFA-urile) datorează contribuția de asigurări sociale (CAS), dacă **estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime** brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației. Prin urmare, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente au obligația să plătească contribuția de asigurări sociale dacă în anul 2018 estimează un venit net sau o normă anuală de venit mai mare decât $12 \times 1.900 \text{ lei} = 22.800 \text{ lei}$. Persoanele fizice care desfășoară activități independente și estimează un venit net/normă de venit mai mică decât 22.800 lei **pot opta pentru plata** contribuției de asigurări sociale pentru anul curent.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează veniturile din activități independente (PFA) o reprezintă **venitul ales de contribuabil**, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației unice. Persoana fizică are obligația să menționeze în declarația unică baza de calcul la care se asigură, iar aceasta nu poate fi mai mică decât valoarea de 22.800 lei în anul 2018.

În concluzie, persoana fizică este cea care va face evaluarea pentru încadrarea ca plătitor de CAS, în funcție de venitul estimat pentru anul curent (independent de venitul realizat în anul precedent):

- **venitul estimat din activități independente în anul 2018 este mai MARE decât 22.800 lei**, atunci va datora CAS la venitul ales care nu poate fi mai mic decât 22.800 lei. CAS la nivelul unui an va fi de minim 5.700 lei ($25\% \times 22.800 \text{ lei}$) indiferent de cuantumul veniturilor realizate;
- **venitul estimat din activități independente în anul 2018 este mai MIC decât 22.800 lei**, atunci persoana fizică nu are obligația de a plăti CAS. În cazul în care venitul net efectiv realizat depășește cuantumul de 22.800 lei, atunci persoana va fi obligată la plata CAS până la termenul de depunere a declarației unice – 15 martie 2019. Persoana fizică trebuie să țină cont că în cazul în care venitul net realizat depășește plafonul de 22.800 lei (indiferent de cel estimat), atunci are obligația de plată a contribuției de asigurări sociale pentru anul 2018,

Contribuabilii care **în cursul anului 2018 încep să desfășoare o activitate independentă**, iar venitul net estimat a se realiza este mai mare decât salariul minim

brut de 1.900 de lei de înmulțit cu numărul de luni rămase până la sfârșitul anului, atunci aceștia sunt obligați să depună declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului și să declare venitul ales pentru care datorează contribuția.

Plățile de CAS se pot efectua oricând până la scadență (15 martie a anului următor) și în plus contribuabilul are posibilitatea de a rectifica declarația unică cu privire la veniturile estimate până la acest termen. Pentru anul 2018, termenul de depunere a declarației unice este 15 iulie 2018. În ceea ce privește CAS aferent veniturile realizate în anul 2017, organul fiscal este cel care va emite decizia de impunere, iar persoana fizică va achita diferența dacă este cazul în 60 de zile de la comunicare.

Atenție! Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale (ex. avocații), care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au **calitatea de pensionari** nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente (sistem real sau normă de venit) datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), dacă **estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară**, în vigoare la termenul de depunere al declarației unice. Prin urmare, în cazul în care o persoană fizică autorizată (PFA) estimează că va realiza în anul 2018 venituri nete/normă de venit mai mari decât 22.800 lei (12 x 1.900 lei), atunci va avea obligația de a completa SECȚIUNEA 2 de la Capitolul II referitoare la contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Pentru a verifica încadrarea în plafon, persoana fizică va cumula veniturile din următoarele surse:

- a) **venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;**
- b) *venitul net din drepturi de proprietate intelectuală;*
- c) *venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;*
- d) *venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;*
- e) *venitul și/sau câștigul din investiții (în cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate);*
- f) *venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;*
- g) *venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse (contracte civile, bunuri și servicii în interesul personal al asociaților etc.).*

În cazul în care persoana fizică obține doar venituri din activități independente, atunci va aplica următoarele prevederi:

- dacă **venitul net/norma de venit estimată este mai mare decât 22.800 lei**, atunci va datora contribuția la sănătate – $10\% \times 22.800 \text{ lei} = 2.280 \text{ lei}$;
- dacă **venitul net/norma de venit estimată este mai mică decât 22.800 lei**, atunci NU va datora contribuția la sănătate.

Persoanele fizice care estimează că vor realiza un venit net/normă de venit pentru anul 2018 mai mică decât plafonul de 22.800 lei **POT OPTA pentru plata CASS** astfel:

- **dacă depun Declarația unică până la termenul legal de depunere**, la o bază de calcul reprezentând valoarea a 6 salarii de baza minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii acesteia; SAU
- **dacă depun Declarația unică după termenul legal de depunere**, la o bază de calcul echivalentă cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, în vigoare la data depunerii declarației, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației, inclusiv luna în care se depune declarația.

Persoanele fizice care încep să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri din activități independente, iar venitul net anual estimat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună declarația unică în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Exemplu:

Popescu Ion (expert contabil) estimează că va realiza în anul 2018 un venit net de 200.000 de lei din servicii de contabilitate (profesii libere). La sfârșitul anului a realizat efectiv un venit net de 300.000 lei. Venitul anual ales pentru plata CAS este de 50.000 lei. Persoana fizică a depus declarația unică online prin SPV pe 4 iunie 2018 cu venitul estimat și la data de 1 martie 2019 cu venitul realizat și a bifat că dorește să beneficieze de bonificația privind plata cu anticipație până la 15 decembrie 2018. Plățile obligațiilor au fost realizate în termen pentru a beneficia de bonificații.

Care este tratamentul fiscal aplicabil?

CAS

Persoana fizică desfășoară activități independente și venitul net estimat depășește plafonul de 22.800 lei, astfel că aceasta are obligația să completeze secțiunea 2 de la Capitolul II referitoare la contribuția de asigurări sociale. În această secțiune va bifa că realizează venituri peste plafonul minim și va menționa că venitul anual ales este de 50.000 lei (mai mare decât plafonul minim de 22.800 lei pentru anul 2018). Prin urmare, persoana fizică va datora o contribuție în cuantum de $25\% \times 50.000 \text{ lei} = 12.500 \text{ lei}$ care trebuie achitată până la 15 martie 2019.

CASS

Persoana fizică estimează un venit net din activități independente mai mare decât 22.800 lei, astfel că această are obligația de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2018. În declarația unică se va bifa secțiunea 2 din Capitolul II referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate. Având în vedere că persoana fizică realizează venituri pentru întreg anul 2018, se va completa 12 luni și va datora implicit o contribuție de 2.280 lei ($10\% \times 22.800$ lei).

Impozitul pe venit

În ceea ce privește impozitul pe venit, persoana fizică va bifa secțiunea 1 de la Capitolul II privind impozitul pe venit estimat din România în anul 2018 și impus în sistem real. Impozitul pe venit estimat pentru anul 2018 va fi de $10\% \times 200.000$ lei = 20.000 de lei, iar plata se face până la 15 martie 2018. Având în vedere că plata s-a făcut anticipat, rezultă că persoana fizică va primi o bonificație de 5% din valoarea impozitului aferent venitului estimat.

Estimat 2018

Impozit pe venit

- **Impozit pe venit estimat** = $10\% \times 200.000$ lei = 20.000 lei;
- **Bonificație pentru plată anticipată** = $5\% \times 20.000$ lei = 1.000 lei;
- **Impozit datorat până la 15.12.2018** = 20.000 lei - 1.000 lei = 19.000 lei;

CAS

- **CAS pentru venitul estimat** = $25\% \times 50.000$ lei = 12.500 lei;
- **Bonificație pentru plată anticipată** = $5\% \times 12.500$ lei = 625 lei;
- **CAS datorată până la 15.12.2018** = 12.500 lei - 625 lei = 11.875 lei;

CASS

- **CASS pentru venitul estimat** = $10\% \times 22.800$ lei = 2.280 lei;
- **Bonificație pentru plată anticipată** = $5\% \times 2.280$ lei = 114 lei;
- **CASS datorată până la 15.12.2018** = 2.280 lei - 114 lei = 2.166 lei;

Realizat 2018

La data de 1 martie 2019 persoana fizică depune DECLARAȚIA UNICĂ prin SPV în care declară un venit net realizat în 2018 de 300.000 lei. Calculul va fi următorul:

Impozit pe venit

- **Impozit pe venit înainte de bonificații** = $10\% \times 300.000$ lei = 30.000 lei;
- **Bonificație - plată anticipată** = 1.000 lei;
- **Bonificație - declarare online + plată integrală** = 30.000 lei $\times 5\%$ = 1.500 lei;
- **Impozit final de plată** = 30.000 lei - 1.000 lei - 1.500 lei = 27.500 lei;
- **Persoana fizică va achita până pe 15 martie 2019 diferența de impozit** = 27.500 lei - 19.000 lei (anticipat) = 8.500 lei.

CAS

- **CAS înainte de bonificații** = $25\% \times 50.000 \text{ lei} = 12.500 \text{ lei}$;
- **Bonificație - plată anticipată** = 625 lei;
- **Bonificație - declarare online + plată integrală** = $12.500 \text{ lei} \times 5\% = 625 \text{ lei}$;
- **CAS final** = $12.500 \text{ lei} - 625 \text{ lei} - 625 \text{ lei} = 11.250 \text{ lei}$;

CASS

- **CASS înainte de bonificații** = $10\% \times 22.800 \text{ lei} = 2.280 \text{ lei}$;
- **Bonificație - plată anticipată** = 114 lei;
- **Bonificație - declarare online + plată integrală** = $2.280 \text{ lei} \times 5\% = 114 \text{ lei}$;
- **CAS final** = $2.280 \text{ lei} - 114 \text{ lei} - 114 \text{ lei} = 2.052 \text{ lei}$;

Persoana fizică va putea primi o bonificație de 5% pentru plata cu anticipație (15 decembrie 2018) a obligațiilor calculate la venitul estimat și o altă bonificație de 5% pentru depunerea online și plată integrală a obligațiilor aferente venitul realizat până la 15 martie 2019. În total persoana fizică va primi o bonificație de 3.978 lei (2.500 lei + 1.250 lei + 228 lei), iar pentru venituri mai mari aceasta poate reprezenta o facilitate foarte importantă.

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**

avand

10 ANI

experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

8 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
1 INSPECTORRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL
1 AUDITORFINANCIAR
MEMBRUACCA

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO

WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO