

2024

Noutati privind impozitarea persoanelor fizice

1

Tematica

- ☐ Generalitati
- ☐ Impozit pe veniturile salariale si asimilate
- ☐ Impozit pe veniturile non-salariale
- ☐ Contributii sociale

2

2

1. Generalitati

3

3

Prevederi legislative

- ☐ Legea nr. 296/2023
- ☐ OUG nr. 115/2023

4

4

Valori de referinta

- Salariul minim garantat in plata, la nivel national, stabilit prin HG – 3,300 lei. *In cateva luni se pare ca se va modifica la 3,750 lei*
- Salariul minim pentru industria constructiilor – 4.582 lei
- Salariul minim pentru industria alimentara si agricultura – 3.436 lei
- Salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat - 7.567 lei.

5

5

Important!

- Incepand cu 1 ianuarie 2024 produce efecte modificarea alin (2¹) si (2²) art 164 C. muncii potrivit carora nu se mai poate plati unui salariat salariul minim pe economie o perioada mai mare de 24 de luni.
- https://www.avocatnet.ro/articol_65436/Trebuie-demarate-negocierile-pentru-majorarea-unor-salarii-minime-de-la-1-ianuarie-L%C4%83muriri-privind-obliga%C8%9Bia-de-a-majora-salariile-de-baz%C4%83-ale-celor-pl%C4%83ti%C8%9Bi-cu-minimul-pe-economie-mai-mult-de-24-de-luni.html

6

6

2. Impozitarea veniturilor salariale si asimilate

- 1. Scutiri pentru anumite sectoare
- 2. Venituri neimpozabile

7

7

2.1. Scutiri pentru anumite sectoare si persoane

8

8

Pe scurt (noiembrie 2023)

- ☐ Eliminare partiala a facilitatilor din industria IT, constructiilor si agro-alimentara
- ☐ Eliminarea partiala a unor facilitati privind beneficiile neimpozabile de natura salariala
- ☐ Cresterea contributiilor sociale
- ☐ https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/GHID_facilitati_fiscale_IT.pdf

9

9

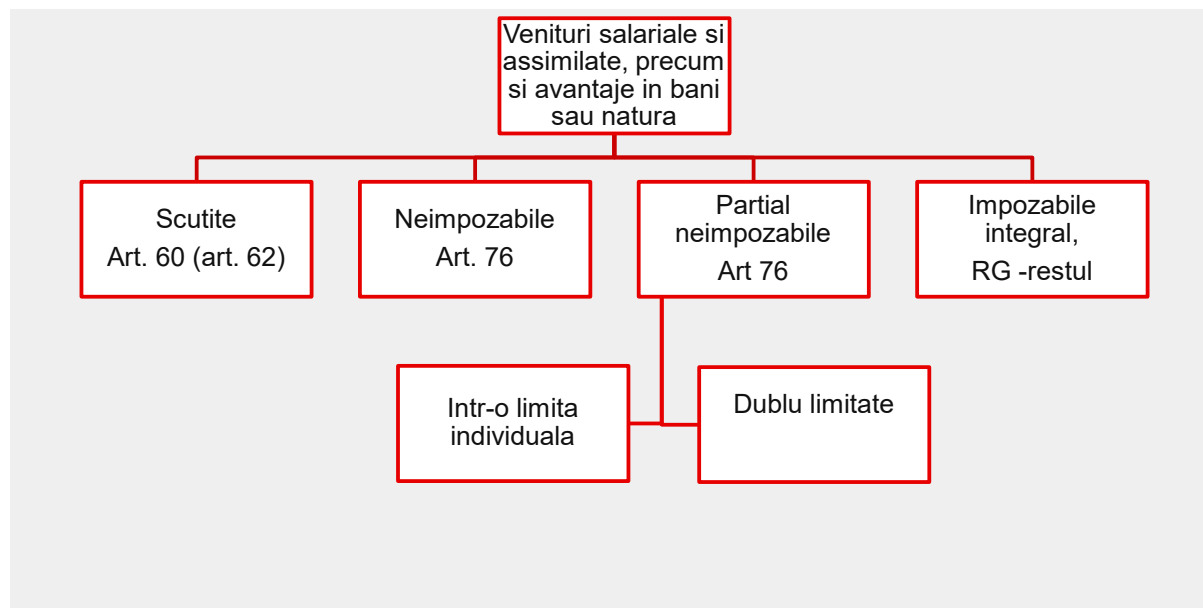
Modificarile pe scurt

- ☐ Scutirile din IT, constructii, agro-alimentar sunt limitate pentru un venit de 10,000 lei si se acorda doar la functia de baza
- ☐ Reguli pentru salariatii care au, in decursul aceleiasi luni, 2 angajatori unde pot beneficia de scutirile mentionate
- ☐ Eliminata scutirea de la plata CASS pentru constructii si agro-alimentar
- ☐ In industriile mentionate salariatii sunt scutiti de la obligatia de a plati pilonul 2 de pensie, dar pot opta sa o faca
- ☐ Se introduc contributii sociale la tichetele de masa, de vacanta si la indemnizatiile pentru concedii medicale

10

10

Sume de natura salariilor sau assimilate acestora



11

11

Persoane scutite de la plata impozitului pe veniturile din salarii si assimilate salariilor

Tip venit salarial obtinut de:	Fara limita	Cu limita	Conditii angajator	Conditii angajat	Scutire impozit	Scutire CASS	Reducere CAS
persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat	DA			DA	DA		
persoane fizice din desfășurarea activității de creare de programe pentru calculator		10,000	DA	DA	DA		DA
persoane fizice din desfășurarea activității de cercetare-dezvoltare și inovare	DA		DA		DA		
persoane fizice din sectorul construcții		10,000	DA	DA	DA		DA
persoane fizice din sectorul agricol și din industria alimentară		10,000	DA	DA	DA		DA

12

12

Legislație secundară - IT, construcții, agro-alimentară

Scutirile din activității de creare de programe pentru calculator	Ordinul nr. 20.463/3.964/967/1.415/2023 privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator
Scutiri activității de cercetare-dezvoltare și inovare	Ordinul nr. 2326/2855/2017 privind stabilirea procedurii de acordare a facilității fiscale prevăzute la art. 60 pct. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal
Scutiri sectorul construcții	ORDIN Nr. 1528/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în domeniul construcțiilor
Scutiri sectorul agricol și din industria alimentară	ORDIN Nr. 1525/2022 privind stabilirea Procedurii de acordare a facilităților fiscale în sectorul agricol și în industria alimentară

13

13

Scutire pilon 2 CAS - IT, construcții, agro-alimentară

- ☐ Scutirile (impozit pe salariu, CAS) se aplica pentru suma care nu depaseste 10.000 lei. Ce depaseste e integral impozabil.
- ☐ Salariații pot opta pentru plata contribuției la pilonul II.
- ☐ **Regula:** scutit de plata contribuției pentru pilonul II, dacă vrea să se retina => optează printr-o declarație depusă la angajator!
- ☐ Opțiunea/Renunțarea la ea se aplica începând cu luna următoare (dus-intors)
- ☐ https://www.avocatnet.ro/articol_65423/Ce-inseamn%C4%83-de-fapt-ca-angaja%C8%9Bii-din-IT-s%C4%83-fie-scuti%C8%9Bi-de-o-parte-din-CAS-Explica%C8%9Bii-de-la-ANAF-%C8%99i-un-model-de-calcul.html

14

14

Scutiri IT, constructii, agro-alimentar

- ☐ În situația în care, în cursul aceleiași luni, persoana fizică realizează venituri din salarii și asimilate salariilor **pentru o fracție din lună**, la funcția de bază, la unul sau, după caz, la mai mulți angajatori succesiv, pentru aplicarea scutirii, fiecare angajator stabilește partea din plafonul de 10.000 lei lunar corespunzătoare acestei perioade și **acordă scutirea** pentru venitul brut lunar realizat, în limita fracției din plafon astfel stabilită. (60 ^1)
- ☐ **Clarificari solicitate de CCF:** aceasta proratare se aplica si in cazul unei perioade contractuale neintrerupte, sau doar in cazul unui intreruperi de CIM?
- ☐ <https://www.ccfiscali.ro/legislatie-fiscala/corespondenta-cu-autoritatile-statului/2646-adresa-ccf-nr-5119-21-12-2023-transmisa-ministerului-finantelor>

15

15

Venituri primite pe perioada suspendarii CIM (IT si nu numai)

- ☐ Clarificare CCF: daca un salariat din IT primeste un bonus ca urmare a activitatii (scutite) desfasurate pe perioada in care CIM este suspendat (Concediu medical sau de maternitate) – sunt acestea scutite?
- ☐ **Raspuns MF – DA, sunt scutite.**
- ☐ <https://www.ccfiscali.ro/legislatie-fiscala/corespondenta-cu-autoritatile-statului/2650-raspunsul-primit-de-la-ministerul-finantelor-la-adresa-ccf-nr-4796-05-12-2023>

16

16

Exemplu 1

- Gigel, lucreaza in luna ianuarie timp de 5 zile lucratoare la o firma de IT unde are funcția de bază. In aceeași luna, Gigel isi da demisia si se muta la un alt angajator unde-si declara funcția de bază. In total luna a avut 20 de zile lucratoare si Gigel a lucrat 15 zile lucratoare la a doua firma. Veniturile brute primite la prima firma au fost de 3,000 lei, iar la a doua 12,000 lei.

17

17

Exemplu 1 raspuns

- Plafon neimpozabil firma 1: $10,000 * 5 \text{ zile} / 20 \text{ zile} = 2,500 \text{ lei}$
- Sume impozabile integral = $3,000 - 2,500 = 500 \text{ lei}$
- Plafon neimpozabil firma 2: $10,000 * 15 \text{ zile} / 20 \text{ zile} = 7,500 \text{ lei}$
- Sume impozabile integral = $12,000 - 7,500 = 4,500 \text{ lei}$

18

18

Exemplu 2

- Gigel, lucreaza timp de 5 zile lucratoare la o firma de constructii unde are funcția de bază in luna ianuarie. In aceeași luna, Gigel isi da demisia. In total luna a avut 20 de zile lucratoare. Veniturile brute primite in ianuarie au fost de 8,000 lei.

19

19

Exemplu 2 raspuns

- Plafon neimpozabil : $10,000 * 5 \text{ zile} / 20 \text{ zile} = 2,500 \text{ lei}$
- Sume impozabile integral = $8,000 - 2,500 = 5,500 \text{ lei}$

20

20

Exemplu 3

- Gigel, lucreaza timp de 5 zile lucratoare la o firma din sectorul agro-alimentar, proaspat angajat. El si-a declarat funcția de bază la aceasta firma. In total luna a avut 20 de zile lucratoare. Veniturile brute primite in ianuarie au fost de 4,000 lei.

21

21

Exemplu 3 raspuns

- Plafon neimpozabil: $10,000 * 5 \text{ zile} / 20 \text{ zile} = 2,500 \text{ lei}$
- Sume impozabile integral = $4,000 - 2,500 = 1,500 \text{ lei}$

22

22

Venituri neimpozabile **IAN 2024**

23

23

Indemnizatii de delegare/detasare

- ☐ Plafonul aferent valorii a 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat se calculează distinct pentru fiecare lună în parte, prin raportarea celor 3 salarii la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile corespunzător fiecărei luni din perioada de delegare/ detașare/ desfășurare a activității în altă localitate, în țară sau în străinătate.
- ☐ Plafonul aferent valorii a 3 remunerații prevăzute în raportul juridic se calculează distinct pentru fiecare lună în parte, prin raportarea celor 3 remunerații la numărul de zile lucrătoare din luna respectivă, iar rezultatul se multiplică cu numărul de zile corespunzător fiecărei luni din perioada deplasării.

24

24

Momentul impozitarii indemnizatiilor pentru delegare

- Indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada delegării în altă localitate, în România și în străinătate, **se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul**. Impozitul se calculează și se reține prin cumulare cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii respective, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial, după caz.

25

25

Exemplu

- Gigel a plecat în delegație în 17 ianuarie și s-a întors pe 5 februarie. Salariul lui de bază a fost de 3,300 lei în ianuarie (20 zile lucrătoare) și 3,500 lei în februarie (15 zile lucrătoare). Gigel a primit câte 90 de euro/zi diurna (15 zile deplasare ianuarie și 5 zile deplasare februarie).
- Cursul de decontare a fost de 5 lei/zi. Decontul s-a aprobat în februarie. Februarie are 28 de zile calendaristice.

26

26

Exemplu - calcule

➤ *Ianuarie*

- ☐ Diurna neimpozabila min $(15 \text{ zile} * 35 \text{ euro} / \text{zi} * 2.5 * 5 \text{ lei/euro})$ si $(3 * 3,300 \text{ lei} * 15 \text{ zile} / 20 \text{ zile}) = \text{min } 6,562.5 \text{ si } 7,425 = 6,562.5 \text{ lei}$
- ☐ Diurna impozabila = diurna platita pentru ianuarie – diurna neimpozabila = $15 \text{ zi} * 90 \text{ eur/zi} * 5 \text{ lei/eur} - 6,562.5 \text{ lei}$

➤ *Februarie*

- ☐ Diurna neimpozabila min $(5 \text{ zile} * 35 \text{ euro} / \text{zi} * 2.5 * 5 \text{ lei/euro})$ si $(3 * 3,500 \text{ lei} * 5 / 15) = \text{min } 2,187.5 \text{ si } 3,500 = 2,187.5 \text{ lei}$
- ☐ Total diurna platita = $90 \text{ euro/zi} * 20 \text{ zile} * 5 \text{ lei/euro} = 9,000 \text{ lei}$
- ☐ Diurna impozabila = diurna platite pentru februarie – diurna neimpozabila = $5 \text{ zi} * 90 \text{ eur/zi} * 5 \text{ lei/eur} - 2,187.5 \text{ lei}$

27

27

Se schimba regimul impozitarii

- ☐ 1. diferenței favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite
- ☐ 2. sumelor plătite de angajator pentru educația timpurie a copiilor angajaților
 - **Din sume integral neimpozabile – se muta in categoria celor dublu limitate**
- ☐ 3. sumele acordate angajaților care desfășoară activități în regim de telemuncă
 - **Devin integral impozabile**

28

28

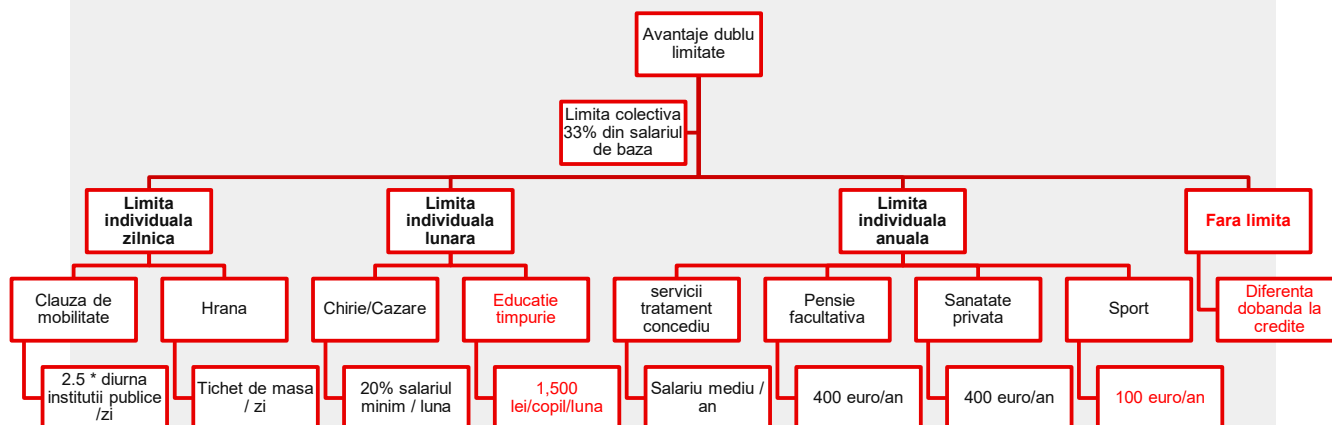
Beneficii dublu limitate

- ☐ Se elimina indemnizatia pentru teledunca (fost 400 lei)
- ☐ Se reduce suma neimpozabila pentru abonamentul la o sala de sport (de la 400 euro pe an, la 100 euro /an)
- ☐ Se introduce suma platita pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie (max 1,500 lei / luna/copil)
- ☐ Se introduce diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite
- ☐ Se introduc clarificari privind momentul impozitarii

29

29

Beneficii dublu limitate – schema actualizata



30

Modificari abonamente sala sport

- ☐ Neimpozabila (dublu limitat) contravaloarea abonamentelor suportate de angajator pentru angajații proprii, în limita echivalentului în lei a **100 euro anual** pentru fiecare persoană, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, **care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive**, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în **calitate de intermediari pentru serviciile medicale**, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale.

31

31

Educatie timpurie

- ☐ Sumele suportate de către angajator pentru plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie, potrivit legii, în limita stabilită de acesta, dar nu mai mult de 1.500 lei/lună/copil.
- ☐ În cazul sumelor plătite direct de către angajat, acestea se acordă de către angajator, în limita aceluiași plafon, pe baza documentelor justificative prezentate de angajat.
- ☐ Suma se acordă unui singur părinte, la un singur angajator, prin prezentarea unei declarații pe propria răspundere din partea părintelui. În situația în care desfășoară activitate la mai mulți angajatori, angajatul are obligația să declare că nu beneficiază de astfel de plăți de la un alt angajator.
- ☐ **Nu mai este credit fiscal! Nu se scade din impozit!**

32

32

Clarificari – educatie timpurie

- ☐ Potrivit, art. 30 din legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023 unitățile de de educație timpurie sunt **creșele și grădinițele, parte din sistemul național de învățământ preuniversitar** care oferă copiilor antepreșcolari cu vârste cuprinse **între 3 luni și 3 ani** și celor preșcolari cu vârste **între 3 și 6 ani** servicii integrate de educație.
- ☐ **ARACIP**
- ☐ **REGISTRUL NAȚIONAL AL FURNIZORILOR DE EDUCAȚIE TIMPURIE ANTEPREȘCOLARĂ_20.12.2023 (xlsx)**
- ☐ <https://aracip.eu/categorii-documente/info-unitati-invatomant-registre>

33

33

Clarificari momentul impozitarii

Tip beneficiu	Regula impozitare
contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului	se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul , respectiv venituri aferente lunii în care sunt acordate, în situația în care nu există obligația prezentării unor documente justificative
contribuțiile la un fond de pensii facultative suportate de angajator pentru angajații proprii	venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata , pe baza documentelor justificative
primele de asigurare voluntară de sănătate , precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament	venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata , pe baza documentelor justificative

34

34

Clarificari momentul impozitarii

Tip beneficiu	Regula impozitare
contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive	venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata , pe baza documentelor justificative
plasarea copiilor angajaților proprii în unități de educație timpurie	se consideră venituri aferente lunilor corespunzătoare celor pentru care s-a efectuat plata , pe baza documentelor justificative
diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață	venituri aferente fiecăreia dintre lunile în care este scadent creditul, respectiv luna în care se înregistrează în cont dobânda aferentă depozitului

35

35

Intrebari

- Ce se intampla cand se deconteaza un abonament aferent lunii anterioare? Se rectifica D 112?

36

36

Mod de calcul impozit

- Impozitul datorat se calculează și se reține prin cumularea cu veniturile din salarii și asimilate salariilor aferente lunii în care se consideră venit, iar plata impozitului la bugetul de stat se efectuează lunar sau trimestrial.

37

37

Exemplu

- Pentru Gigel, angajatorul sau plateste în ianuarie un abonament la o sală de sport de 180 de euro * 5 = 900 de lei corespunzător lunilor ianuarie – iunie. Cum se calculează limita individuală?
- $900 \text{ lei} / 6 \text{ luni} = 150 \text{ de lei/luna}$
- $100 \text{ euro} * 5 = 500 \text{ de lei maxim neimpozabil.}$
- Ianuarie – martie: Abonamentul la sport neimpozabil ($150 * 3 < 500 \text{ lei}$) – în limita a 33% Salariu de bază
- Din aprilie, Gigel va plăti impozit (aprilie 50 lei venit impozabil, mai-iunie 150 de lei)
- **Opinie personală, până la clarificări prin norme**

38

38

Deducere salariat abonamente pentru utilizarea facilităților sportive

- ☐ Scade suma deductibila pe an de la 400 de euro la 100 de euro
- ☐ Se poate deduce contravaloarea abonamentelor suportate de angajați, în limita echivalentului **în lei a 100 euro anual**, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, **care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor** care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale.
Abonamentul vizează servicii furnizate angajatului și/sau oricărei persoane aflate în întreținerea sa, indiferent de numărul de persoane.

39

39

Neimpozitare 200 de lei

- ☐ Se mentine pe parcursul anului 2024
- ☐ Dezavantaj pentru cei ce lucreaza peste 2 ani la acelasi angajator
- ☐ Functie de baza si norma intreaga
- ☐ Salariu minim de incadrare si venituri brute care sa nu depaseasca 4000 lei
- ☐ Proratare
- ☐ Cand angajatorul datoreaza diferenta de contributii pentru salariatii care nu au obtinut salariul minim – baza de calcul de referinta este 3.100 lei (L nr. 296/2023)

40

40

	TAXARE OCTOMBRIE 2023	B. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - NOIEMBRIE DECEMBRIE 2023	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024	C. 1. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024
Salariu realizat	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00
Prime, bonusuri etc.	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00
Depasire indemnizatie diurna	500.00	500.00	500.00	500.00	500.00
Depasire tichete cadou	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
Depasire abonament sport/turistic etc.	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00
Venit salarial brut brut	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00	16,000.00
CASS 10%	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00	1,600.00
CAS - 25%	4,000.00	4,000.00	1,500.00	1,500.00	4,000.00
CAS - 21.25% Nov-dec 2023 / 20.25% IAN 2024	-	-	2,125.00	2,025.00	-
baza impozit salarii total	10,400.00	10,400.00	10,775.00	10,875.00	10,400.00
impozit salarii total 10%	1,040.00	1,040.00	1,078.00	1,088.00	1,040.00
baza impozit scutit	10,400.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
impozit salarii scutit	1,040.00	650.00	674.00	680.00	650.00
impozit salarii de plata	-	390.00	404.00	408.00	390.00
Net	10,400.00	10,010.00	10,371.00	10,467.00	10,010.00

41

41

	TAXARE OCTOMBRIE 2023	B. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - NOIEMBRIE DECEMBRIE 2023	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024	C. 1. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024
Salariu realizat	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00
Prime, bonusuri etc.	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
Depasire indemnizatie diurna	200.00	200.00	200.00	200.00	200.00
Depasire tichete cadou	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00
Depasire abonament sport/turistic etc.	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00	1,700.00
Venit salarial brut brut	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
CASS 10%	700.00	700.00	700.00	700.00	700.00
CAS - 25%	1,750.00	1,750.00	750.00	750.00	1,750.00
CAS - 21.25% Nov-dec 2023 / 20.25% IAN 2024	-	-	2,125.00	2,025.00	-
baza impozit salarii total	4,550.00	4,550.00	4,925.00	5,025.00	4,550.00
impozit salarii total 10%	455.00	455.00	493.00	503.00	455.00
baza impozit scutit	4,550.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
impozit salarii scutit	455.00	650.00	704.00	719.00	650.00
impozit salarii de plata	-	-	-	-	-
net	4,550.00	4,550.00	4,925.00	5,025.00	4,550.00

42

42

	TAXARE OCTOMBRIE 2023	B. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - NOIEMBRIE DECEMBRIE 2023	C. 1. TAXARE FARA OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024	C. 1. TAXARE CU OPTIUNE PILON 2 - IANUARIE 2024
Salariu realizat	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00
Tichete de masa	800.00	800.00	800.00	800.00	800.00
Venit salarial brut brut	12,800.00	12,800.00	12,800.00	12,800.00	12,800.00
CASS 10%	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,280.00	1,280.00
CAS - 25%	3,000.00	3,000.00	500.00	500.00	3,000.00
CAS - 21.25% Nov-dec 2023 / 20.25% IAN 2024	-	-	2,125.00	2,025.00	-
baza impozit salarii total	7,800.00	8,600.00	8,975.00	8,995.00	8,520.00
impozit salarii total 10%	780.00	860.00	898.00	900.00	852.00
baza impozit scutit	7,800.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
impozit salarii scutit	780.00	672.00	702.00	703.00	666.00
impozit salarii de plata	-	188.00	196.00	197.00	186.00
41 net	7,800.00	7,612.00	7,979.00	7,998.00	7,534.00

Impozit pe
veniturile non-
salariale
Ianuarie 2024

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

- ☐ Nou! Se reintroduce cota forfetara de cheltuieli (cum impact asupra micsorarii impozitului pe venit)
- ☐ Se elimina posibilitatea impunerii in sistem real, inclusiv in cazul celor care semneaza mai mult de 5 contracte de chirie
- ☐ Se introduce obligatia platitorilor, persoane cu obligatie de a organiza evidenta contabila, de a retine impozitul pe chirie "clasica" (NU si CASS; NU in cazul in care persoana fizica inchirierea in scop turistic camerele situate in locuinte proprietate personala).

45

45

Caalcul impozit

Chiria este plătită de o persoană fără obligație de evidență contabilă	Chiria este plătită de o persoană cu obligație de evidență contabilă
Proprietarul declară încheierea contractului de chirie la ANAF în termen de 30 de zile de la încheiere	Proprietarul declară încheierea contractului de chirie la ANAF în termen de 30 de zile de la încheiere
Proprietarul depune declarația unică estimativă (D212) pentru a declara impozitul pe venit (si CASS) estimate a fi datorate în termen de 30 de zile de la încheiere	
	Chiriașul reține și plătește lunar impozitul pe venitul din chirie. Impozit final. Îl declară prin D 100
Proprietarul depune declarația unică privind venitul realizat (D212) pentru a declara impozitul pe venit (si CASS) datorat – până pe 25 mai	Proprietarul depune declarația unică privind venitul realizat (D212) pentru a declara impozitul pe venit (si CASS) datorat
Proprietarul plătește impozitul pe venit datorat și CASS (eventual) – până pe 25 mai	Proprietarul plătește CASS (eventual) datorat – până pe 25 mai

46

46

Dificultati de interpretare

- ☐ Cazul utilizatorilor cu obligatii de evidenta contabila care nu platesc chiria in luna mentionata conform contractului
- ☐ Cand exista obligatia de a calcula si retine impozitul pe chirie?
- ☐ Cum ma bucur daca am mai multi proprietari (sot-sotie)? Trebuie sa le retin ambilor impozit (altfel – declarative notariala de renuntare)
- ☐ Regulile se aplica nu doar la bunuri imobiliare

47

47

Venituri din activitati independente

- ☐ Nu mai sunt deductibile cheltuielile cu sponsorizarea sau de mecenat (ci doar cele cu acordarea de burse private)
- ☐ Deducerea pentru abonamentele la Sali de sport e limitata la 100 euro pe an
- ☐ Cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție sunt nedeductibile
- ☐ Casele de marcat – vor genera cheltuieli deductibile, valoarea lor nemaiputand fi scazuta din impozitul pe venit
- ☐ Pentru venituri din contracte de activitate sportiva se acorda deducerea CASS la calculul impozitului pe venit (inclusiv pentru impozitul retinut la sursa de platitor)

48

48

Impozitare pe baza de norma

- ☐ Doar pana la depasirea plafonului de 25.000 euro
- ☐ Ordinul nr. 925/2017 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii.
- ☐ IT (CAEN 6202, 6203) – nu se mai impoziteaza pe norma

49

49

Drepturi de autor

- ☐ Sistem real: Se deduce doar CAS, nu se mai deduce CASS
- ☐ S-a pastrat cota forfetara de 40%

50

50

Pierderi fiscale

- Pierdere fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% (**reducerere de la 100%**) din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutive (**micsorare de la 7 ani**).

- Exemplu:

Pierdere fiscală PFA în 2024 – 10.000 lei. În 2025 venit net de 8.000 lei.

Pierdere fiscală care poate fi utilizată = $8.000 \times 70\% = 5.600$ lei

Venit net după pierdere = 2.400 lei

Pierdere reportată până 2029 = $10.000 - 5.600 = 4.400$

51

51

Sponsorizare

- Doar salariații mai pot sponsoriza din impozitul venit (și își pierd acest drept cei care încasează venituri din chirii, drepturi de autor, PFA etc).

52

52

Venituri căror sursă nu a fost identificată

- ☐ Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Cpf, a căror sursă nu a fost identificată, se impun cu o cotă de 70% aplicată asupra bazei impozabile ajustate.
- ☐ Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.
- ☐ Din **Iulie 2024**

53

53

Contributii sociale **Ianuarie 2024**

54

54

CAS

- ☐ Baza de calcul CAS: venituri din activitati independente si drepturi de autor
- ☐ Exceptii: pensionar si sisteme de asigurare propria
- ☐ **Nu se mai recalculeaza plafonul la inceperea / finalizarea activitatii**

Situație	Obligație
Venitul net estimat pentru anul curent ≥ 24 de salarii minime brute pe țară	☐ Datorează CAS la un venit ales de acesta, dar nu mai mic decât nivelul salariului minim brut pe țară înmulțit cu 24.
Venitul net estimat pentru anul curent ≥ 12 salarii minime brute pe țară, dar mai mic decât 24 de salarii minime brute pe țară	☐ Datorează CAS la un venit ales de acesta, dar nu mai mic decât nivelul salariului minim brut pe țară înmulțit cu 12.
Venitul net estimat pentru anul curent < 12 salarii minime brute pe țară	☐ Nu este obligatorie plata CAS, dar se poate asigura opțional.

55

55

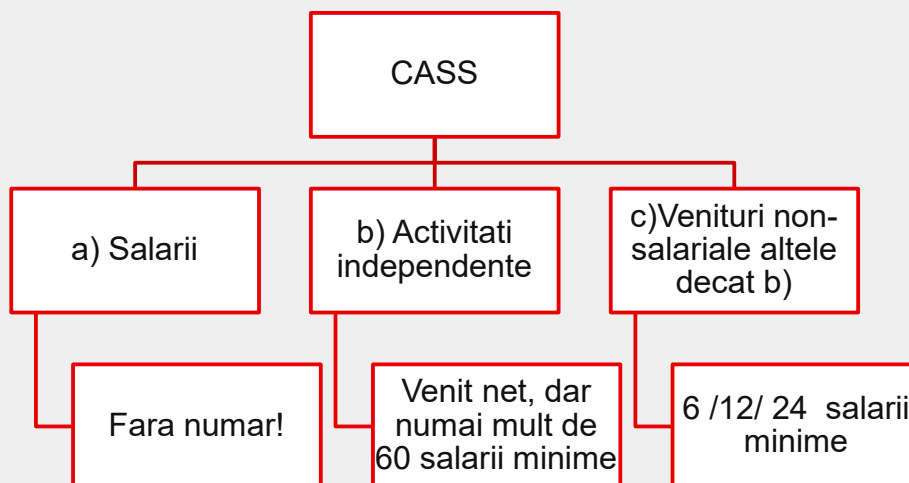
Se introduce CASS pentru:

- ☐ tichetele de masa, cadou (cu exceptia celor sub 300 de lei / cap / ocazie) si de vacanta
- ☐ indemnizațiile pentru medicalele pentru boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, prevenirea îmbolnăvirilor și recuperarea capacității de muncă (dar care nu au legătură cu accidentele de muncă și bolile profesionale), concediile de maternitate, pentru îngrijirea copilului bolnav, pentru îngrijirea pacientului cu afecțiuni oncologice, precum și pentru concediul de risc maternal
- ☐ https://www.avocatnet.ro/articol_66089/Ce-indemniza%C8%9Bii-de-medical-sunt-supuse-CASS-din-2024-%C8%99i-care-sunt-cele-scutite-in-continuare.html
- ☐ https://www.avocatnet.ro/articol_66028/Vrei-s%C4%83-le-dai-bani-de-vacan%C8%9B%C4%83-angaja%C8%9Bilor-in-2024-Ce-op%C8%9Biuni-ai-%C8%99i-care-e-regimul-lor.html

56

56

CASS - trei surse taxabile - Baza de calcul



57

57

Venituri salariale	Venituri din activități independente	Venituri non-salariale, altele decât cele din activități independente
10% aplicat la venitul brut	10% aplicat la Venit anual net/brut sau normă	10% aplicat la 6/12/24 salarii minime
Fără limită superioară pentru baza de calcul	Baza de calcul anuală limitată superior la 60 de salarii minime	Baza de calcul anuală limitată superior la 24 de salarii minime
Limita inferioară* = 12 salarii minime pe an	Limita inferioară** = 6 salarii minime pe an	Limita inferioară** = 6 salarii minime pe an

* În cazul persoanelor care nu se încadrează la excepții și obțin mai puțin de un salariu minim lunar;

** Se pot aplica excepții

58

58

CASS

Venit din activități independente impozitat în sistem real	Venit din activități independente impozitat pe bază de norme	Venituri contracte din activitate sportivă
Venit anual net realizat (înaintea deducerii pierderii fiscale)	norma anuală de venit, sau norma anuală de venit ajustată	Venitul brut

59

59

Impozitarea persoanei fizice
Venituri din activitati independente (Exemplu)

	PFA 2023	PFA 2024	PFA 2023	PFA 2024	PFA 2023 (salariat)	PFA 2024 (salariat)
Venituri totale	100,000	100,000	300,000	300,000	60,000	60,000
Cheltuieli totale	40,000	40,000	100,000	100,000	41,000	41,000
Venit net	60,000	60,000	200,000	200,000	19,000	19,000
CASS	3,600	6,000	7,200	19,800	1,800	1,980
CAS	9,000	9,900	18,000	19,800	-	-
Venit net impozabil	51,000	44,100	182,000	160,400	19,000	17,020
Impozit	5,100	4,410	18,200	16,040	1,900	1,702
Total taxe	17,700	20,310	43,400	55,640	3,700	3,682

60

Impozitarea persoanei fizice - 2024

- Gigel are salariu (bun!), chirii de 140,000 lei pe an si venituri nete ca PFA de 200,000 lei. Ce plateste Gigel?
- CAS: $24 * 3,300 * 25\% = 19,800$
- CASS:
 - pentru chirii: $24 * 3,300 * 10\% = 7,920$
 - Pentru PFA = $60 * 3,300 * 10\% = 19,800$
- Impozit pe venit = $11,200 + 16,040 = 27,040$

61

CASS minim pentru venituri din activitati intelectuale

- Daca baza de calcul pentru CASS, cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente, corespunzătoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative, persoanele fizice datorează o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative.
- În vederea determinării contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată se ia în calcul si contribuția reținută la sursă de către plătitorii de venituri pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

62

62

Excepții

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din:

- a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile; sau
- b) din cele prevăzute în Codul fiscal la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) (*venituri non-salariale, altele decât cele din activități independente*), pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative.

63

63

Extinderea excepțiilor

Excepția se aplică și altor persoane fizice care în anul precedent s-au încadrat în următoarele categorii de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (art. 154 alin. (1) lit. a)-c) și e)-g) Cod fiscal).

- a) copiii până la vârsta de 18 ani până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenți, studenții-doctoranzi, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști.
- b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului.
- c) soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;
- d) persoanele cu handicap, pentru veniturile obținute în baza Legii nr. 448/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- e) bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății, până la vindecarea respectivei afecțiuni;
- f) femeile însărcinate și lăuzele;

64

64

Veniturile din activități independente

- Pentru veniturile din activități independente impozitate în sistem real, la determinarea venitului net anual impozabil, se stabilește:
 - a) venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
 - b) venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, prevăzute mai sus, din care se deduc CAS și CASS datorate, cu excepția diferenței de CASS prevăzută la art. 174 alin. (5).
- CAS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate baza CAS, aplicată asupra CAS.
- CASS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate baza CASS, aplicată asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate calculată.
- Nivelul CAS și al CASS deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat.
- La determinarea bazei anuale de calcul CAS și CASS nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

65

65

Venituri din drepturi de proprietate intelectuală

- ☐ Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:
 - a) venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
 - b) venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, din care se deduce CAS datorată.
- ☐ CAS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate baza CAS, aplicată asupra CAS
- ☐ Nivelul CAS deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat.
- ☐ La determinarea bazei anuale de calcul CAS nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

66

66

Exemplu - 1

O persoană fizică a obținut în anul 2024 următoarele venituri:

Venituri nete din activități independente impozitate în sistem real = 220.000 lei

Venituri nete din drepturi de proprietate intelectuală în sistem real = 30.000 lei

Venituri brute din contracte de activitate sportivă = 50.000 lei

Contribuabilul a optat pentru o bază de calcul egală cu salariul minim în scopul determinării CAS de plată.

- ☐ CAS de plată = $(24 * 3.300) * 25\% = 19.800$ lei
- ☐ CASS datorat = $(60 * 3.300) * 10\% = 19.800$
- ☐ CASS datorat pentru drepturi de proprietate intelectuală = $6 * 3.300 * 10\% = 1.980$

67

67

Exemplu - 2

- ☐ Impozit pe venitul din activități independente

Venit net anual = 220.000

CAS recalculat = $19.800 * 220.000 / (220.000 + 30.000 + 50.000) = 14.520$

CASS recalculat = $19.800 * 220.000 / (220.000 + 50.000) = 16.133$

Venit impozabil = $220.000 - 14.250 - 16.133 = 189.617$

Impozit pe venit = $189.617 * 10\% = 18.962$ lei

68

68

Exemplu - 3

- Impozit pe venitul drepturi de proprietate intelectuală

Venit net anual = 30.000

CAS recalculat = $19.800 * 30.000 / (220.000 + 30.000 + 50.000) = 1.980$

CASS = 1.980 lei

Venit impozabil = $30.000 - 1.980 \text{ (CAS)} = 28.020 \text{ lei}$

Impozit pe venit = $28.020 * 10\% = 2.802 \text{ lei}$

69

69

Inchiderea anului 2023

- La verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la determinarea bazei anuale de calcul pentru CAS și CASS, utilizează nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată de 3.000 lei.
- Dacă s-a utilizat o altă bază de calcul în anul 2023 – se depune declarația unică (inclusive în cazul veniturilor impozitate la sursă).
- CAS – are o particularitate

70

70

Formularistica

- ☐ A aparut D 212
- ☐ Termen: 25 mai 2024 pentru veniturile realizate

71

71

Thanks!

Any questions?

You can find me at:

Mirela.Paunescu@gmail.com

72

72