

NOUTATI FISCALE

– aduse prin Legea 296/2023 --



CUPRINS:

1.IMPOZIT PE VENITURILE MICROINTREPRINDERILOR

2. CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

DEFINITIA : ART 47 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

Microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, **la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:**

- c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro. Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile;*
- d) capitalul social al acesteia este deținut de persoane, altele decât statul și unitățile administrativ-teritoriale;*
- e) nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești, potrivit legii.*
- f) a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 - «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», în proporție de peste 80% din veniturile totale;*
- g) are cel puțin un salariat, cu excepția situației prevăzute la art. 48 alin. (3); (30 zile de la înfiintare)*
- h) are asociați/acționari care dețin peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la cel mult trei persoane juridice române care se încadrează să aplice sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, incluzând și persoana care verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute de prezentul articol.*

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

DEFINITIA : ART 47 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

(3) Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

- a) Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar, constituit potrivit legii;
- b) Fondul de compensare a investitorilor, înființat potrivit legii;
- c) Fondul de garantare a pensiilor private, înființat potrivit legii;
- d) Fondul de garantare a asiguraților, constituit potrivit legii;
- e) entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică.
- f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- g) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniile asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, inclusiv cea care desfășoară activități de intermediere în aceste domenii;
- h) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc;
- i) persoana juridică română care desfășoară activități de explorare, dezvoltare, exploatare a zăcămintelor de petrol și gaze naturale.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

DEFINITIA : ART 47 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

EXCEPTIE :

- persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN:

5510 - «Hoteluri și alte facilități de cazare similare»,

5520 - «Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată»,

5530 - «Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere»,

5590 - «Alte servicii de cazare»,

5610 - «Restaurante»,

5621 - «Activități de alimentație (catering) pentru evenimente»,

5629 - «Alte servicii de alimentație n.c.a.»,

5630 - «Baruri și alte activități de servire a băuturilor»

pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu, fără să aplice prevederile art. 52. (regulile de iesire din timpul anului)

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

DEFINITIA : ART 47 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

(3) Nu intră sub incidența prezentului titlu următoarele persoane juridice române:

f) persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;

RASPUNS ANAF :

[raspuns ANAF domeniu bancar pag 1.jpg](#)

[raspuns ANAF domeniu bancar pag 2.jpg](#)

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

DEFINITIA : ART 47 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

CONDITIA EXISTENTEI SALARIATULUI cf litera g din art 47 :

Prin salariat se înțelege persoana angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Condiția se consideră îndeplinită și în cazul microîntreprinderilor care:

- a) au persoane angajate cu contract individual de muncă cu timp parțial dacă fracțiunile de normă prevăzute în acestea, însumate, reprezintă echivalentul unei norme întregi;
- b) au încheiate contracte de administrare sau mandat, potrivit legii, în cazul în care remunerația acestora este cel puțin la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

REGULA 1 :

DEPASIREA PLAFONULUI DE 500.000 euro (curs 4,9474 – 2.473.700 lei) :

Consecință :

- **va trece la impozit pe profit începând cu trimestrul** în care s-a depășit plafonul , **fără** posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.

OG 16/2022 prevede ca persoanele juridice române pot opta să devina microintreprinderi începând cu anul fiscal următor celui în care îndeplinesc condițiile de microîntreprindere și dacă **nu au mai fost plătitoare de impozit pe venit ulterior datei de 1 ianuarie 2023.**

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal
OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :
REGULA 2 :

DEPASIREA PLAFONULUI DE 20% din CONSULTANTA SI MANAGEMENT :

Consecință :

- **va trece la impozit pe profit începând cu trimestrul** în care s-a depășit plafonul , **fără** posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.

ATENȚIE – la contractele încheiate cu clientii (rapoarte de lucru , situatii de lucrari) nu la codurile CAEN ale societatii.

Încadrarea în categoria veniturilor din consultanță și management se efectuează prin analiza contractelor încheiate și a altor documente care justifică natura veniturilor – (Normele Codului Fiscal – din 2015 + raspunsuri de la ANAF) .

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal
OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

REGULA 3 :

NEINDEPLINIREA CONDITIEI EXISTENTEI “ SALARIATULUI “ : art 47 lit. g

Consecință :

- **va trece la impozit pe profit începând cu trimestrul** în care nu mai e îndeplinită condiția ,
fără posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile
prezentului titlu.

Condiția e îndeplinită dacă :

- **în termen de 30 de zile** de la încetarea raportului de muncă, este angajat un nou salariat cu contract individual de muncă pe durată nedeterminată sau pe durată determinată pe o perioadă de cel puțin 12 luni.

ATENȚIE la suspendarea contractului de munca : condiția referitoare la deținerea unui salariat se consideră îndeplinită dacă perioada de suspendare este mai mică de 30 de zile și situația este înregistrată pentru prima dată în anul fiscal respectiv.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal
OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

REGULA 4 :

DESFASURAREA ACTIVITATILOR de la art 47 alin (3) lit f)-i) :

Consecință :

- **va trece la impozit pe profit începând cu trimestrul** în care încep astfel de activități , **fără** posibilitatea de a mai opta pentru perioada următoare să aplice prevederile prezentului titlu.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal
OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

REGULA 5 :

CONDITIA CELOR 3 MICROINTREPRINDERI ALE ASOCIATILOR :

Consecință :

În situația în care, în cursul anului fiscal, oricare dintre asociații/acționarii unei microîntreprinderi deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot la mai mult de trei microîntreprinderi, asociații/acționarii **trebuie să stabilească microîntreprinderea/microîntreprinderile care ies de sub incidența prezentului titlu și care urmează să aplice prevederile titlului II începând cu trimestrul în care se înregistrează situația respectivă**, astfel încât condiția referitoare la numărul maxim de trei microîntreprinderi la care oricare dintre asociați/acționari deține peste 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot să fie îndeplinită.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

REGULI DE IESIRE DIN SISTEM : ART 52 Cod Fiscal

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

De la 01.01.2023 :

De cand se calculeaza plafonul de 500.000 euro in cazul depasirii acestuia ?

De la începutul anului fiscal baza veniturilor înregistrate cumulat .

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent. (curs 4,9474 – 2.473.700 lei)

De cand se face calculul impozitului pe profit in cazul iesirii din sistem ?

Calculul și plata impozitului pe profit de către microîntreprinderile se efectuează luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate începând cu trimestrul respectiv.

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

REFERITOR la DECLARATIA 107 – in cazul sponsorizarilor efectuate in timpul anului :

Termen de depunere D107 - MICRO - 25.06.2024

Baza legala :

Codul Fiscal : art 56

(1⁴) Declarația informativă prevăzută la alin. (1³) se depune până la următoarele termene:

a) până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor;

b) până la data de 25 inclusiv a lunii următoare primului trimestru pentru care datorează impozit pe profit, în situațiile prevăzute la art. 52; microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit, potrivit art. 52, în primul trimestru al anului fiscal, nu au obligația depunerii declarației informative privind beneficiarii sponsorizărilor;

c) până la termenele prevăzute la alin. (3) și (4), după caz.

.....

(1¹⁰) Prin excepție de la prevederile alin. (1⁴) lit. a), pe perioada aplicării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 153/2020 (n.r adica pana in 2025 inclusiv) , declarația informativă prevăzută la alin. (1³) se depune până la data de 25 iunie inclusiv a anului următor. "

EXCEPTIE :

la litera b) de la alin (1⁴) cand s-a trecut la PROFIT in timpul anului :

TERMEN : 25 a lunii urmatoare primului TRIM cu profit

Exemplu : trecere cu TRIM 3 2023 - Termen 25.10.2023

trecere cu TRIM 4 2023 - Termen 25.01.2024

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

LEGEA 296/2023

ART 51 Codul Fiscal

-

Cotele de impozitare incepand cu 01.01.2024 sunt :

a) 1%, pentru microîntreprinderile care realizează venituri care nu depășesc 60.000 euro inclusiv și care nu desfășoară activitățile prevăzute la lit. b) pct. 2;

b) 3%, pentru microîntreprinderile care:

1. **realizează venituri peste 60.000 euro; sau**

2. **desfășoară activități, principale sau secundare, corespunzătoare codurilor**

CAEN: 5821 – Activități de editare a jocurilor de calculator, 5829 – Activități de editare a altor produse software, 6201 – Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), 6209 – Alte activități de servicii privind tehnologia informației, 5510 – Hoteluri și alte facilități de cazare similare, 5520 – Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată, 5530 – Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere, 5590 – Alte servicii de cazare, 5610 – Restaurante, 5621 – Activități de alimentație (catering) pentru evenimente, 5629 – Alte servicii de alimentație n.c.a., 5630 – Baruri și alte activități de servire a băuturilor, 6910 – Activități juridice – numai pentru societățile cu personalitate juridică care nu sunt entități transparente fiscal, constituite de avocați potrivit legii, 8621 – Activități de asistență medicală generală, 8622 – Activități de asistență medicală specializată, 8623 – Activități de asistență stomatologică, 8690 – Alte activități referitoare la sănătatea umană.”

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

LEGEA 296/2023

ART 51 Codul Fiscal

-

Modificari incepand cu 01.01.2024 :

- **În cazul în care**, în cursul anului fiscal, veniturile realizate de o microîntreprindere, **depășesc nivelul de 60.000 euro, sau** microîntreprinderea **începe să desfășoare activitățile prevăzute la codurile CAEN mentionate**, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, **este aplicabilă cota de impozitare de 3%.**
- **În situația în care**, în cursul anului fiscal, **o microîntreprindere nu mai desfășoară activitățile prevăzute la codurile CAEN mentionate și veniturile nu depășesc nivelul de 60.000 euro**, începând cu trimestrul în care se înregistrează astfel de situații, **este aplicabila cota de impozitare de 1%.**
- În situația în care persoanele juridice române care desfășoară activități corespunzătoare codurilor CAEN mentionate **obțin venituri și din alte activități** în afara celor corespunzătoare acestor coduri CAEN, **cota de impozitare de 3% se aplică și pentru veniturile din aceste alte activități.**

IMPOZIT PE VENITUL MICROINTREPRINDERILOR

LEGEA 296/2023

ART 51 Codul Fiscal

-

Modificari incepand cu 01.01.2024 :

Limita fiscala de 60.000 euro se verifică pe baza veniturilor înregistrate cumulat de la începutul anului fiscal. (adica luand in calcul veniturile incepand cu 01.01.2024)

Cursul de schimb pentru determinarea echivalentului în euro este cel valabil la închiderea exercițiului financiar precedent. (31.12.2023)

OBSERVATIE :

Pentru venitul de 60.000 euro se vor lua în calcul aceleași elemente care constituie baza impozabilă prevăzută la art. 53. (adica baza de calcul luata la calculul impozitului)

Microîntreprinderile care devin plătitoare de impozit pe profit ca urmare a neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 47 sau ca urmare a exercitării opțiunii, comunică organelor fiscale competente ieșirea din sistemul de impunere pe veniturile microîntreprinderilor, până la data de 31 martie inclusiv a anului fiscal următor.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Consultant fiscal Cornel Grama

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

IN CAZUL CONTRACTELOR PART TIME : (se aplica din 01.08.2022)

CAS si CASS datorate de persoanele fizice care obțin venituri din salarii, în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial, **nu pot fi mai mici** decât nivelul contribuțiilor sociale calculate asupra **salariului de bază minim** brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează contribuțiile, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din lună în care contractul a fost activ.

Aceste prevederi nu se aplică în cazul persoanelor fizice aflate în una dintre următoarele situații:

- a)** sunt **elevi sau studenți**, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare (angajatorul trebuie să solicite documente justificative);
- b)** sunt **ucenici**, în vârstă de până la 18 ani;
- c)** sunt **persoane cu dizabilități** sau alte categorii de persoane cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi (angajatorul trebuie să solicite documente justificative);
- d)** au calitatea de **pensionari pentru limită de vârstă** în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii (angajatorul trebuie să solicite documente justificative);
- e)** realizează în cursul aceleiași luni venituri din salarii sau asimilate salariilor în baza a **două sau mai multe** contracte individuale de muncă, iar baza lunară de calcul cumulată aferentă acestora este cel puțin egală cu salariul de bază minim brut pe țară.

OBSERVATIE : Pentru veniturile aferente anului 2023, nivelul salariului de bază minim brut pe țară în cazul salariatilor cu contracte de munca part-time care nu obțin venituri cel puțin la nivelul salariului minim, **se diminuează cu suma de 200 lei lunar, ajungând practic la nivelul sumei de 3.100 de lei.**

Astfel, o persoana care nu se încadrează pe excepții și obține un venit brut salarial sub nivelul sumei de 3.300 lei, va datora contribuții sociale **la nivelul sumei de 3.100 lei.**

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023

CAS - sectorul constructii

CAS la veniturile din salarii in sectorul constructii va fi exceptata de la contributia la fondul de pensii administrat privat (Pilonul 2) pentru suma de 10.000 lei iar pentru partea care depaseste aceasta limita se va calcula contributia normala la CAS .

Prin urmare pana la 10.000 se va aplica procentul de 21.25% (pt 2023) iar la partea care depaseste 10.000 lei se va aplica procentul de 25%.

*“Art. 138¹. – (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul construcții și se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5, **cota contribuției de asigurări sociale** prevăzută la art. 138 lit. a) **se reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat** prevăzută în Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare. **Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028.**”*

In anul 2023 - 3,75% iar din 2024 - 4,75% .

Acestea pot opta pentru contributia la Pilonul 2 printr-o cerere depusa la angajator.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023

CAS - sectorul agro-alimentar

CAS la veniturile din salarii in sectorul agro-alimentar va fi exceptata de la contributia la fondul de pensii administrat privat (Pilonul 2) pentru suma de 10.000 lei iar pentru partea care depaseste aceasta limita se va calcula contributia normala la CAS .

Prin urmare pana la 10.000 se va aplica procentul de 21.25%(pt anul 2023) iar la partea care depaeseste 10.000 lei se va aplica procentul de 25%.

*“Art. 138². – (1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatori care desfășoară activități în sectorul agricol și în industria alimentară și se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 7, **cota contribuției de asigurări sociale** prevăzută la art. 138 lit. a) **se reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat** prevăzută în Legea nr. 411/2004 republicată, cu modificările și completările ulterioare. **Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028.**”*

In anul 2023 - 3,75% iar din 2024 – 4,75%

Acestea pot opta pentru contributia la Pilonul 2 printr-o cerere depusa la angajator

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile lunii noiembrie 2023

CAS - Sectorul IT (creare programe pe calculator)

CAS la veniturile din salarii in sectorul crearii programelor pe calculator va fi exceptata de la contributia la fondul de pensii administrat privat (Pilonul 2) pentru suma de 10.000 lei iar pentru partea care depaseste aceasta limita se va calcula contributia normala la CAS .

Prin urmare pana la 10.000 se va aplica procentul de 21.25%(pt anul 2023) iar la partea care depaeseste 10.000 lei se va aplica procentul de 25%.

*“Art. 138⁴. – (1) Pentru persoanele fizice prevăzute la art. 60 pct. 2, **cota contribuției de asigurări sociale** prevăzută la art. 138 lit. a) **se reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuție la fondul de pensii administrat privat** prevăzută în Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare. **Prevederea se aplică până la data de 31 decembrie 2028.***

*(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) care datorează contribuția la fondul de pensii administrat privat reglementat de Legea nr. 411/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **sunt scutite de la plata acestei contribuții în limita cotei prevăzute la alin. (1).***

*(3) Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2) **persoanele fizice** prevăzute la art. 60 pct. 2 **pot opta pentru plata contribuției datorată la fondul de pensii administrat privat.***

*(4) **Opțiunea se depune în scris, la angajator,** acesta reținând contribuția aferentă potrivit prevederilor legale, **începând cu veniturile lunii următoare** celei în care s-a înregistrat opțiunea.”.*

In anul 2023 - 3,75% iar din 2024 – 4,75%

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU

Incepend cu veniturile lunii noiembrie 2023 :

CASS - sectorul constructii

Se introduce obligatia contributiei la CASS si pentru aceste venituri din salarii prin abrogarea categoriei exceptate la art 154 alin (1) lit r) .

CASS - sectorul agro-alimentar

Se introduce obligatia contributiei la CASS si pentru aceste venituri din salarii prin abrogarea categoriei exceptate la art 154 alin (1) lit s) .

Incepend cu veniturile lunii ianuarie 2024 :

Se introduce contributia la CASS si la tichetele de masa si voucherele de vacanta . (pe langa tichete cadou existente deja)

*La articolul 157 alineatul (1), litera Ț) se modifică și va avea următorul cuprins:
„Ț) **valoarea nominală a** tichetelor cadou, **a tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță**, acordate de angajatori, potrivit legii, prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h);”*

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU

EXEMPLU DE CALCUL CAS si IMPOZIT in cazul sectorului IT :

3. Modalitatea de calcul al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii pentru un venit brut mai mare de 10.000 lei

Exemplu pentru anul 2023 : Salariu 12.000 lei

- **A** = venitul brut din salarii si asimilate salariilor (**A > 10.000 lei**) **12.000 lei**
- **Bcas** = baza de calcul a CAS - 12.000 lei
- **Bcass** = baza de calcul a CASS - 12.000 lei
- **B** = Calcul CAS → $10.000 \times 21,25\% + (B_{cas}-10.000) \times 25\% = 2125+500 = 2625$
- **C** = Calcul CASS → $B_{cass} \times 10\% = 1200$
- **D** = Calcul venit impozabil → $A - B - C$ - deduceri conform art. 78 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal = $12.000 - 2625 - 1200 = 8175$
- **E** = Calcul impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor → $D \times 10\% = 818$
- **F** = Calcul impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor scutit → $E \times 10.000/A = 818 \times 10.000/12.000 = 682$
- **G** = Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor de plată → $E - F = 818-682 = 136$ lei

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

SE MENTIN PLAFOANELE LA CAS si CASS in limita la care se platesc contributiile (cu exceptia CASS la venituri din activitati independente)

REFERITOR LA CAS : (activitati independente si drepturi de autor)

Baza anuală de calcul al CAS o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) **nivelul de 12 salarii minime** brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse **între 12 salarii minime pe țară inclusiv și 24 de salarii minime** brute pe țară;

b) **nivelul de 24 de salarii minime** brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu **24 de salarii minime** brute pe țară;

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente sau drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția celor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă de către plătitorul de venit, **depun Declarația unică până la termenul de 25 mai inclusiv al anului următor celui pentru care se stabilește contribuția datorată, dacă realizează venituri peste plafoanele prezentate mai sus.**

In cazul in care venitul realizat nu depaseste plafonul de 12 salarii minime nu se datoreaza CAS .
Persoanele care sunt si salariate nu datoreaza CAS la veniturile din drepturi de autor. (proprietate intelectuală)

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

OG16/2022- aplicare din 01.01.2023 - aprobare prin Legea 370/2022

PLAFOANELE LA CASS in limita la care se platesc contributiile (**cu exceptia veniturilor din activitati independente**)

REFERITOR LA CASS :

Baza anuală de calcul al CASS o reprezintă:

- a) nivelul a 6 salarii minime** brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară **inclusiv** și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 12 salarii minime** brute pe țară , în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară **inclusiv** și 24 de salarii minime brute pe țară;
- c) nivelul de 24 de salarii minime** brute pe țară , în vigoare la termenul de depunere a Declarației unice, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

DE RETINUT :

persoana fizica are calitatea de asigurat la sistemul de sanatate de la **data depunerii** declaratiei, data efectuării plății CASS nefiind relevantă;

- CASS **nu** se datorează pentru venituri din drepturi de proprietate intelectuală în situația în care persoanele fizice respective **obțin și venituri din salarii**;
- persoanele fizice care au calitatea de pensionari **nu** datorează CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

Persoanele fizice care nu obțin venituri și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS **pot opta, prin depunerea Declarației unice, pentru plata contribuției, datorând CASS la o baza de calcul de 6 salarii minime brute pe țară.**

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile anului 2024

CASS in cazul activitatilor independente (PFA , PFI , I.I., Profesii libere)

Vom avea o baza de calcul la venitul net realizat/norma de venit plafonata la o baza de calcul de 60 de salarii minime .

(1) Persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b), din una sau mai multe surse datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 681 și 69, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120. La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile anului 2024

CASS in cazul activitatilor independente (PFA , PFI , I.I., Profesii libere)

Se introduce o contributie minima la CASS la o baza de calcul de 6 salarii minime .

În situația în care baza de calcul prevăzută la art. 170 alin. (1), cumulată din una sau mai multe surse de venit din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b), corespunzătoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, după caz, **este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egală cu nivelul de 6 salarii minime** brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, **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 prevăzute la art. 120 și depun declarația prevăzută la art. 122, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile anului 2024

CASS in cazul activitatilor independente (PFA , PFI , I.L., Profesii libere)

EXCEPTII de la baza minima de 6 salarii :

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută la alin. (5) 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 la art. 155 alin. (1) lit. c) – h) (chirii , dividende, bursa , crypto , drepturi de autor), 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 prevăzute la art. 120.

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile anului 2024

OBSERVATIE : (in exemplu vom lua salariul minim 3500 lei pt anul 2024)

Exemplu PFA în sistem real care realizeaza 10.000 lei venit net în 2024.

Acesta va plăti o contributie de CASS de 10% la venitul net 10.000 lei adică 1000 lei.

- Dacă baza de calcul realizată este mai mică decât 6 salarii minime (adica 3500 lei x6 = 21.000 lei) atunci PFA va datora o DIFERENȚĂ de contributie CASS până la o bază de calcul de 6 salarii minime), astfel încat în final să plăteasca 10% x 21.000 lei = 2.100 lei CASS .

- **Revenind la exemplul nostru cu 10.000 lei realizat, înseamnă că pe lângă cei 1000 lei se va mai datora încă o diferență la CASS de 1100 lei .**

- Adica mai vine de acasa cu bani acea PFA ca să își achite contribuția la sănătate .

În exemplul nostru, dacă ne încadrăm la una din cele 2 exceptii a) sau b) se va datora CASS la 10.000 lei adică 1000 lei.

Dar evident că va plăti CASS la salarii dacă e pe litera a) sau pentru celelalte categorii de venituri daca e excepția de la litera b).

Trăgând linie, în final **ORICE persoană care desfășoară activități independente (PFA, PFI, profesie liberală, întreprindere individuală I.I., întreprindere familială I.F) va plati CASS cel puțin la 6 salarii minime într-o forma sau alta** (adică în cel mai fericit caz 2100 lei/an luând salariul minim 3.500 lei).

CONTRIBUTII SOCIALE OBLIGATORII

Legea 296/2023 * NOU – incepand cu veniturile anului 2024

OBSERVATIE : (in exemplu vom lua salariul minim 3500 lei pt anul 2024)

Exemplu : PFA cu venituri din activități independente de peste 60 salarii (210.000 lei) și din (dividende sau chirii sau bursa, crypto etc.) peste 24 de salarii minime, va ajunge să plătească CASS la 84 de salarii minime (deci la venituri de 294.000 lei, CASS 10% ar fi 29.400 lei).

Cu alte cuvinte, aproape 30.000 lei /an DOAR contribuția la CASS.

Vom argumenta mai jos acest lucru:

Exemplu: PFA cu venit peste 60 de salarii (210.000 lei) care are și dividende peste 24 de salarii.

Prin urmare va plăti CASS astfel:

- **60 salarii x 3500 x 10% = 21.000 lei la PFA**
- **24 salarii x 3500 x 10% = 8.400 lei la dividende**

Nu există nicio prevedere care să precizeze că dacă plătești ca PFA la 24 de salarii la celelalte venituri (dividende, chirii, bursă, dobânzi) ești scutit pentru că deja ai "cotizat " la 24 de salarii. Ba mai mult, ai platit la... 60 de salarii!

Vă mulțumesc pentru atenție 😊



In ziua de azi efortul intelectual depus pentru a stabili valoarea impozitului este mai mare decat efortul intelectual depus pentru obtinerea venitului.

- Alfred E. Neuman