

SMART UPDATE
21/12/2015

***Buletin informativ de noutati legislative
referitoare la legislatia muncii, reglementari fiscale si alte acte
normative care vizeaza managementul resurselor umane***

***Legislative new bulletin
Referring to labour legislation, fiscal legislation and other laws
concerning the HR management***

Cuprins/Content:

1. Noul Cod Fiscal/ New Fiscal Code
2. Noi obligatii declarative ale platitorilor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor, inclusiv remuneratiile administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora, rezidenti ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate in România – declaratia 402/New obligations of the income payers in regard to declaring the salaries and administrators/directors remunerations, who are EU residents, obtained in Romania – Statement 402
3. Modificarea declaratiei 205/Amendment of Statement 205

1. Noul COD FISCAL

= noutati aplicabile din 01.01.2016, respectiv 01.01.2017=

A) SALARII SI VENITURI ASIMILATE SALARIILOR

IMPOZIT

a) Cheltuieli deductibile, deductibile limitat sau nedeductibile

In legatura cu deductibilitatea pentru **cheltuieli sociale**:

- Creste limita de deductibilitate de la 2% la 5%;
- Sunt incluse explicit si tichetele cadou;
- Din noua formulare reiese mult mai clar faptul ca se pot acorda cadouri in bani sau in natura si salariatilor (fara copii);
- Daca anterior erau acoperite de enumerare cheltuielile de *tratament si odihna* (interpretându-se ca odihna fara tratament nu e cheltuiala sociala), forma de anul viitor vorbeste despre o sfera mult mai permisiva *contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariatii proprii si membrii lor de familie*.
- Se accepta si alte cheltuieli cu caracter social (nenominalizate) daca sunt efectuate in baza contractelor colective de munca sau, ca noutate, *in baza unui regulament intern*.

b) Noi categorii de venituri salariale neimpozabile

- primele de asigurari voluntare de sanatate platite de angajatori pentru angajatii proprii, in limita a 400 euro/an;
- utilizarea în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile la nivelul angajatorului sunt deductibile în limita a 50%;
- contravaloarea serviciilor turistice si/sau de tratament (inclusiv transportul) aferente concediului salariatilor proprii si membrilor de familie ai acestora, acordate de angajator pentru salariatii proprii sau alte persoane, conform contractului de munca;
- tichetele cadou (precum si alte tipuri de cadouri) oferite salariatilor si/sau copiilor minori ai acestora cu anumite ocazii (i.e. Paste, Craciun), in limita a 150 lei/beneficiar/eventiment;
- drepturile de hrana acordate de angajatori angajatilor, daca potrivit legislatiei in materie este interzisa introducerea alimentelor in incinta unitatii;
- *stock option plan* – un program initiat in cadrul unei persoane juridice ale carei valori mobiliare sunt admise la tranzactionare pe o piată reglementată sau

tranzactionate în cadrul unui sistem alternativ de tranzactionare, prin care se acorda angajatilor, administratorilor si/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevazute la pct. 26 lit. c) si d), dreptul de a achizitiona la un pret preferential sau de a primi cu titlu gratuit, un numar determinat de valori mobiliare emise de entitatea respectivă.

- Cheltuielile cu pregătirea profesionala a administratorilor si directorilor care nu au contract de munca.

c) Noi categorii de venituri asimilate veniturilor din salarii

- remuneratia obtinuta de membrii directoratului de la societatile administrate în sistem dualist si ai consiliului de supraveghere, precum si drepturile cuvenite managerilor în baza contactului de management.

- remuneratia bruta primita pentru activitatea prestata de zilieri.

d) Alte specificatii

- indemnizatiile si orice alte sume de aceeași natura, impozabile, primite exclusiv perioada delegării (**nu si a detasarilor** sau alte tipuri de deplasari) în alta localitate (în Romania si în strainatate) vor fi considerate venituri aferente lunii în care se aproba decontul.

Beneficiaza de plafon neimpozabil si **administratorii, managerii, directorii care nu au contract de munca**. *Atentie: Plafonul zilnic neimpozabil se acorda numai daca durata deplasării este mai mare de 12 ore, considerându-se fiecare 24 de ore câte o zi de deplasare*

e) deduceri

- Deducere noua – max 400 euro/an pentru asigurarea voluntara de sanatate
- Deducere contrib. sociale platite in state membre UE, SEE

- cresc deducerile personale pentru cei care au persoane in intretinere si venituri brute de pâna la 3.000 lei/luna;

- Deducerea se acorda ambilor parinti in intretinerea carora se afla copilul minor.

Nr persoane în întreținere	Venit brut lunar - VBL (lei)		
	VBL < 1.500	1.500 < VBL < 3.000	VBL > 3.000
0	300	Descrescător până la zero	0
1	400	Descrescător până la zero	0
2	500	Descrescător până la zero	0
3	600	Descrescător până la zero	0
4 si mai multe	800	Descrescător până la zero	0

Deducerea se acorda numai la locul de munca de baza, ca si pâna acum, iar persoanele in intretinere trebuie sa nu aiba venituri mai mari de 300 lei/luna.

Se excepteaza din veniturile luate in calcul:

- bursele scolare,
- premiile la competitii sportive,
- premii obtinute de elevi si studenti la competitii interne si internationale,
- pensiile de urmas,
- prestatiile sociale primite de persoanele cu handicap.

f) Modificarea regulilor de determinare a impozitului pe veniturile din salarii

„Impozitul lunar prevazut la alin. (1) se determina astfel:

a) la locul unde se afla functia de baza, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinata ca diferenta intre venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contributiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in România sau in conformitate cu instrumentele juridice internationale la care România este parte, precum si, dupa caz, a contributiilor individuale la bugetul de stat datorata potrivit legii, si urmatoarele:

(i) deducerea personala acordata pentru luna respectiva;

(ii) cotizatia sindicala platita in luna respectiva;

(iii) contributiile la fondurile de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006, suportate de angajati, astfel încât la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro;

(iv) primele de asigurare voluntara de sanatate conform Legii nr. 95/2006, suportate de angajati, astfel încât la nivelul anului sa nu se depaseasca echivalentul in lei al sumei de 400 euro;

b) pentru veniturile obtinute in celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferenta intre venitul brut si contributiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii in România si a contributiilor sociale obligatorii datorate in statele membre ale Uniunii Europene, Spatiului Economic European si Confederatiei Elvetiene potrivit prevederilor regulamentelor Uniunii Europene, precum si in statele cu care România are incheiate conventii/acorduri privind coordonarea sistemelor de securitate sociala, pe fiecare loc de realizare a acestora.”

CONTRIBUTII SOCIALE

- cadourile si tichetele cadou oferite cu anumite ocazii nu intra in baza de calcul a contributiilor sociale pentru TOTI salariatii, nu doar pentru copiii angajatilor;

- incepand cu **1 ianuarie 2017**, in cazul veniturilor salariale, daca totalul veniturilor obtinute lunar este mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, CASS individuala se calculeaza in limita acestui plafon.

B) VENITURI DIN PENSII

IMPOZIT

- majorarea plafonului neimpozabil in cazul veniturilor din pensii de la 1.000 lei la 1.050 lei, urmand ca apoi, in urmatoorii 3 ani, sa creasca cu cate 50 de lei/an pana cand ajunge la plafonul de 1.200 lei;

CONTRIBUTII SOCIALE – CASS

- baza lunara de calcul al CASS o reprezinta numai partea de venit care depaseste valoarea unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv, eliminandu-se plafonul anterior de 740 lei;

- incepand cu **1 ianuarie 2017**, in situatia in care venitul considerat baza de calcul depaseste valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut, CASS individuala se calculeaza in limita acestui plafon;

C) DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALA

IMPOZIT

Ramâne **singurul venit** din activitati independente cu retinere la sursa a impozitului si contributiilor sociale.

- Se majoreaza cota forfetara de cheltuieli deductibile de la 20%, respectiv 25% pentru lucrari de arta monumentala, la **40%**.

- In varianta implicita **10%** - cu regularizare in anul urmator: baza de calcul la care platitorul aplica retineri devine strict *venitul brut*.

In prezent, baza de calcul este *venitul brut - contributiile retinute*.

- Se elimina de la deducere contributiile sociale obligatorii platite, acestea nefiind luate in calcul nici la regularizare;

- potrivit noilor prevederi:

*Venitul net anual = Venitul brut – 40%*Venitul brut*

- In varianta optionala **16%** - impozit final:

Baza de calcul la care platitorul aplica retineri devine:

*Venitul brut - 40%*Venitul brut - Contributii retinute*

In prezent, baza de calcul este venitul brut.

CONTRIBUTII SOCIALE

- pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul pe venit se retine la sursa, baza lunara de calcul al CAS o reprezinta diferenta dintre venitul brut si cheltuiala determinata prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut si nu poate fi mai mare decat echivalentul a de 5 ori castigul salarial mediu brut, in vigoare in luna pentru care se datoreaza contributia;
- incepand cu **1 ianuarie 2017**, includerea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala in baza de calcul a CASS, chiar daca beneficiarul obtine venituri din salarii, pensii sau alte activitati independente;
- in anul 2016, persoanele care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala NU datoreaza CASS pentru aceste venituri, daca obtin venituri din salarii, venituri sub forma indemnizatiilor de somaj, venituri din pensii, venituri din PFA, II, profesii libere, venituri din activitati agricole;

D) CONVENTII CIVILE

Dispar regulile speciale de impozitare a veniturilor din Contracte conform Codului Civil, ceea ce inseamna ca **aceste venituri nu mai pot fi incadrate in categoria venituri din activitati independente**, ci cel mult **in categoria venituri din alte surse**.

Atentie la legalitatea obtinerii de venituri in baza unor Contracte conform Codului civil, pentru ca:

- daca acele contracte nu au natura unei activitati independente, conform definitiei activitatii independente din Noul Cod Fiscal, ele pot fi reconsiderate ca venituri din salarii;
- daca acele contracte au natura unei activitati independente, trebuie analizat in ce masura exista obligativitatea infiintarii unei PFA, conform OUG 44/2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale

Folosirea unor contracte conform Codului Civil numai pentru activitati ocazionale, care nu au nici caracterul unei activitati salariale si nici nu genereaza obligativitatea constituirii unei PFA, astfel incat incadrarea in categoria "venituri din alte surse" sa fie reala.

Pentru orice activitate recurenta trebuie folosit, in functie de natura activitatii:

- fie încadrarea în baza unui Contract Individual de muncă;
- fie încheierea de contracte cu PFA/profesii libere înregistrate fiscal.

În noul Cod Fiscal, nu se regăsește nicio procedură clară aplicabilă veniturilor realizate din contracte civile de o persoană fizică, astfel încât, până la publicarea normelor de aplicare ale noului Cod fiscal, singurul articol în care aceste venituri ar putea fi integrate ar fi **art. 114 alin. (2) lit. g)**, cel care **defineste veniturile din alte surse:** „*veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură*”.

IMPOZIT

Impozitul pe venit se calculează **prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.**

Impozitul de 16% reținut la sursă reprezintă **impozitul final**. Acesta se plătește până la data de **25 inclusiv a lunii următoare** celei în care a fost reținut.

CONTRIBUTII SOCIALE

Pentru veniturile din alte surse, categorie în care intră și veniturile obținute dintr-un contract civil, conform art. 155 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal ce va intra în vigoare în 2016, în ceea ce privește **contribuția la sănătate**, contribuabilul va plăti CASS de **5,5%**.

- **baza de calcul a contribuției individuale de CASS** datorate de persoanele fizice care realizează venituri din alte surse, aceasta reprezintă „**totalul veniturilor brute realizate în cursul anului fiscal precedent**”, raportat la cele 12 luni ale anului.

- **contribuția CASS nu va trebui plătită** de persoanele fizice ce realizează venituri din contracte civile în anul **2016**, cu condiția ca acestea să fi fost în același timp salariate sau să fi realizat venituri din activități independente, cu excepția veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.

- incepand cu **1 ianuarie 2017**, in cazul veniturilor din alte surse, baza lunara de calcul a CASS individuala nu poate fi mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut.

- incepand cu **1 ianuarie 2017**, regularizarea anuala a CASS este efectuata astfel: contributia anuala la asigurarile sociale de sanatate se calculeaza prin aplicarea cotei individuale de 5,5% asupra bazei anuale de calcul determinata ca suma a bazelor lunare de calcul asupra carora se datoreaza CASS; baza anuala de calcul NU poate fi mai mica decat valoarea a 12 salarii de baza minime brute pe tara si nici mai mare decat valoarea a de 5 ori castigul salarial mediu brut inmultita cu 12 luni.

- persoanele care obtin venituri din contracte civile **nu datoreaza contributia la pensii**, conform noului Cod Fiscal.

2. Noi obligatii declarative ale platitorilor de venituri de natura salariala sau asimilate salariilor, inclusiv remuneratiile administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora, rezidenti ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate in România – declaratia 402

Prin Ordinul 2727/2015 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare declaratii informative, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei partea I, nr. 924 din 14.12.2015, ce va intra in vigoare de la 01.01.2016, platitorii veniturilor de natura salariala sau asimilate salariilor/remuneratiilor administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora (entitati raportoare), care au obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe veniturile din astfel de remuneratii, vor transmite organelor fiscale, prin completarea declaratiei informative, informatiile necesare realizarii schimbului automat de informatii, cu privire la rezidentii din alte state membre ale Uniunii Europene care obtin venituri din România in calitate de administratori sau functii de conducere asimilate administratorilor, potrivit legislatiei in vigoare in România.

Persoanele (beneficiari de venit) pentru care se completeaza declaratia informativa 402, sunt persoanele fizice rezidente in alte state membre ale Uniunii Europene, care:

- au realizat venituri din România din salarii sau asimilate salariului, in baza contractului individual de munca sau in baza raportului de serviciu, dar si din orice alte activitati dependente, la entitatile raportoare din România;


- au realizat venituri de la entitatile raportoare din România, in calitate de administratori sau persoane asimilate acestora, ca urmare a activitatii de conducere si administrare, exercitate in sensul legislatiei in materie din România (de exemplu, administratori, directori, membrii directoratului, membrii consiliului de supraveghere, membrii consiliului de administratie).

Entitatile raportoare au obligatia depunerii declaratiilor informative privind veniturile de natura salariala sau asimilate salariilor, inclusiv remuneratiile administratorilor si ale altor persoane asimilate acestora, rezidenti ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate in România, **pâna in ultima zi a lunii februarie a anului curent, pentru anul expirat.**

Declaratia se depune in format electronic sub forma unor fisiere PDF, care au atasate fisiere XML.

In opinia Smartree, declaratia 402 se va depune si pentru anul 2015.

Prezentam mai jos modelul declaratiei informative 402.

 <p>ANAF Agenția Națională de Administrare Fiscală</p>	Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusi v remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România	402
--	---	------------

Declarație rectificativă

Perioada de raportare

Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI DE VENIT

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DENUMIRE

Adresa (județ, sector, localitate, stradă, nr., bloc, scara, etaj, apart., cod poștal)

Tip plătitor

Forma juridică de organizare

B. REZUMAT DECLARAȚIE

Suma de control

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele

Prenumele

Funcția

Semnătura

Loc rezervat autorității competente

Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____

Număr operator de date cu caracter personal 759

C. BENEFICIARI DE VENIT			
C1. Date de identificare ale beneficiarului de venit			
1. Nume și Prenume 2. Naționalitate 3. Data nașterii 4. NIF în statul de rezidență 5. Pașaport/ Act de identitate 6. Adresa în statul de rezidență 7. Identificat prin CNP/ NIF în România 8. În calitate de 9. Tip adresă 10. Categorie beneficiar de venit			
C2. Impozit anual			
C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/ remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora 1. Tip remunerație 2. Venit declarat în D112 (DA/NU) 3. Data de început 4. Data de sfârșit 5. Periodicitatea 6. Regimul fiscal 7. Suma anuală 8. Moneda 9. Contul			
C1. Date de identificare ale beneficiarului de venit			
1. Nume și Prenume			
2. Naționalitate (statul)		3. Data nașterii	4. NIF în statul de rezidență
5. Pașaport/ Act de identitate (serie nr.)			
6. Adresa în statul de rezidență			
6.1. Statul de rezidență		6.2. Localitate	
6.3. Strada		6.4. Nr.	6.5. Cod poștal
7. Identificat prin CNP/ NIF în România		8. În calitate de	9. Tip adresă
10. Categorie beneficiar de venit			
C2. Impozit anual asupra veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit			
1. Impozit anual asupra veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit			
C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/ remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora			
1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/ remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora		2. Venit declarat în D112 (DA/NU)	
3. Data de început		4. Data de sfârșit	5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/ remunerație de către beneficiarul de venit
6. Regimul fiscal al tipului de venit/ remunerație			
7. Suma anuală a veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit		8. Moneda	9. Contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN)

3. Modificarea declaratiei 205

În baza Ordinului nr. 3605/2015 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 926/15.12.2015, se modifică declarația 205, conform modelului prezentat mai jos, abrogându-se totodată Instrucțiunile pentru transmiterea în format electronic a Declarației informative privind impozitul reținut la sursa și castigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit.



**DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
privind impozitul reținut la sursă și
câștigurile/pierderile realizate,
pe beneficiarii de venit**

205

Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

Anul

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Num, prenume <input type="text"/>		Cod de identificare fiscală <input type="text"/>					
Stradă <input type="text"/>		Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>	Ap. <input type="text"/>	
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>		Cod poștal <input type="text"/>				
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>					

II. DATE RECAPITULATIVE

Nr. crt.	Tip de venit	Număr beneficiari de venit	Total câștig (lei)	Total pierdere (lei)	Total bază de calcul al impozitului (lei)	Total impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

Tip de venit: Perioada*:

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ ȘI CĂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE, PE BENEFICIARI DE VENIT, ALTELE DECÂT CELE DE LA CAP.V ȘI CAP.VI

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit **)	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală **)	Plată anticipată/ impozit final ***)	Câștig (lei)	Pierdere (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7

*) Se completează numai în cazul veniturilor din jocuri de noroc.

**) În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii și codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

***) Pentru fiecare tip de venit, se va completa obligatoriu regimul fiscal aplicabil impozitului reținut la sursă, pe fiecare beneficiar de venit, respectiv plată anticipată sau impozit final.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 16.12.01.131

V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în România

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/In afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit anual reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/ In afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut în România (lei)	Impozit final	Impozit de regularizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

VI. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN JOCURI DE NOROC

A. Date informative privind venitul realizat de persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță (on-line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker

Nr. crt.	Nume și prenume	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Venit brut (lei)
0	1	2	3

B. Situație centralizatoare privind impozitul reținut pe veniturile din jocuri de noroc

Nr. crt.	Total baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Nume, Prenume

Funcția/Calitatea

Semnătură

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare: Data:

DISCLAIMER

Smart Update este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Smartree nu își asumă nicio responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare cu privire la problemele expuse, va rugăm să ne contactați.

English version

1. New Fiscal Code

= changes applicable from 01.01.2016, respectively 01.01.2017=

E) SALARIES AND SIMILAR INCOMES

TAX ON INCOME

a) Deductible expenses

As far as the social expenses are concerned:

- *The deductibility limit is increased from 2% to 5%;*
- *The gift vouchers are included explicitly and can be granted to ALL employees;*
- *Other social expenses are accepted if these are made according to collective labor agreements or internal regulations.*

b) New categories of nontaxable salary income

- *Voluntary health insurance premiums paid by the employers to own employees, within the limit of 400 eur/year;*
- *Personal use of the vehicles for which the expenses on employer's lever are 50% deductible;*
- *Counter value of touristic services and/or treatment (including transportation) relating to employees and their family members holiday, given by the employer to its own employees, according to the labor contract;*
- *Gift vouchers, and other types of gifts given to employees and/or their children, on special occasions (such as Easter, Christmas etc), within the limit of 150 lei/beneficiary/event;*
- *stock option plan;*
- *The expenses made with the professional training of the administrators and directors who do not have labor contracts.*

c) New categories of income assimilated to salaries

- *The gross remuneration received by dayworkers*

d) Other specifications

- the allowances and other similar amounts, taxable, received exclusively during delegations (not secondment) to other places (in Romania or abroad), shall be considered incomes relating to the month in which the expense statement is being approved.

The administrators and directors who do not have labor contract shall also benefit of non taxable per diem, but only provided that the duration of the trip is higher than 12 hours, considering each 24 hours as 1 day of the trip.

e) Deductions

- A new deduction of maximum 400 euro/year for the voluntary health insurance
- Deductibility of the social contributions paid in UE, SEE
- The personal deduction for the persons who have dependents and gross income up to 3.000 lei/month;
- The deduction is given to both parents if both are given the child care.

The deduction is given only on the base working place, as until now, and the dependents should not obtain income higher than 300 lei/month.

f) Modification of the tax on income computation formula

„ The monthly income shall be computed as follows:

a) at the base working place: applying the 16% quota over the tax base determined as difference between the net salary computed by deducting from the gross salary the monthly social contributions and:

- (i)** personal deduction given for the respective month;
- (ii)** union contribution for the respective month;
- (iii)** contribution to the facultative pensions within the limit of 400 eur/year (in lei);
- (iv)** the voluntary health insurance premiums, paid by the employees, within the limit of 400 eur/year (in lei);

b) for the income obtained in other cases: applying the 16% quota over the tax base determined as difference between the gross salary and the monthly social contributions.

SOCIAL CONTRIBUTIONS

- the gift vouchers are exempted from social contributions for ALL employees, not only for their children;

- starting with **1.01.2017**, in case of income from salaries, if the total monthly income is higher than 5 gross medium wage, the health contribution shall be capped to this amount.

F) PENSIONS

TAX ON INCOME

- increase of the non taxable ceiling from 1.000 lei to 1.050 lei, and within the next 3 years, the ceiling shall be increased by 50 lei/year, until it will reach 1.200 lei.

SOCIAL CONTRIBUTIONS – HEALTH CONTRIBUTION

- The monthly base shall be represented by the value which exceeds the amount of 1 pension point, as settled for the respective year;

- Starting with **1.01. 2017**, in case of income from pensions, if the total monthly income is higher than 5 gross medium wage, the health contribution shall be capped to this amount;

G) INTELLECTUAL PROPERTY RIGHTS

TAX ON INCOME

Such income shall represent the only income obtained from independent activities whose tax on income and social contributions shall be withheld at the source and shall be paid by the payer.

- The deductible expenses are increased from 20% (25%) to 40%.

- In case the advance tax of 10% is paid, the computation base shall be the gross income: $\text{annual net income} = \text{gross income} - 40\% * \text{gross income}$

- In case the final tax of 16% is paid, the computation base shall be: $\text{Gross income} - 10\% * \text{gross income} - \text{paid social contributions}$.

SOCIAL CONTRIBUTIONS

- the computation base for the social security contribution is the difference between the gross income and the 40% quota and cannot be higher than 5 medium gross wage.

- starting with **1.01.2017**, the income from intellectual property right shall be subject to health contributions regardless if the beneficiary also has income from salaries, pensions or other independent activities.
- in 2016, the health contribution exemption remains in force, under the previous conditions.

H) CIVIL CONTRACTS

This income is no longer considered as income from independent activities but income from other sources.

TAX ON INCOME

The tax on income shall be withheld and paid by the payer and shall be computed as 16% from the gross income.

SOCIAL CONTRIBUTIONS

For incomes from other sources, the beneficiary shall pay health contribution of 5,5% from the total gross income obtained during the previous year.

- In 2016, the persons who obtain income from other sources are exempted from payment of the health contribution if they were employed or have obtained income from independent activities, except income from intellectual property rights.
- starting with **1.01.2017**, the monthly computation base for the health contribution cannot be higher than 5 medium gross wage.
- the persons obtaining income from other sources are exempted from payment of the social security contribution.

2. New obligations of the income payers in regard to declaring the salaries and administrators/directors remunerations, who are EU residents, obtained in Romania – Statement 402

According to the Order 2727/2015, published in the Official Gazette no. 924/14.12.2015, the payers of salaries and similar payments/administrators and directors, who are EU residents, have a new reporting obligation: online submission of Statement 402, on annual basis, until the last day of February for the previous year.

In Smartree's opinion, the Statement 402 shall also be submitted for the year 2015.

We present here below the content of Statement 402.

PAG 1

 <small>Agencia Națională de Administrare Fiscală</small>	Declarație informativă privind veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor, inclusi v remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora, rezidenți ai altor state membre ale Uniunii Europene, realizate în România	402
---	---	------------

Declarație rectificativă

Perioada de raportare

Anul

A. DATE DE IDENTIFICARE ALE PLĂTITORULUI DE VENIT

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

DENUMIRE

Adresa (județ, sector, localitate, strada, nr., bloc, scara, etaj, apart., cod poștal)

Tip plătitor

Forma juridică de organizare

B. REZUMAT DECLARAȚIE

Suma de control

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele

Prenumele

Funcția

Semnătura

Loc rezervat autorității competente

Număr înregistrare _____ Data înregistrării _____

Număr operator de date cu caracter personal 759

C. BENEFICIARI DE VENIT			
C1. Date de identificare ale beneficiarului de venit			
1. Nume și Prenume 2. Naționalitate 3. Data nașterii 4. NIF în statul de rezidență 5. Pașaport/ Act de identitate 6. Adresa în statul de rezidență 7. Identificat prin CNP/ NIF în România 8. În calitate de 9. Tip adresă 10. Categorie beneficiar de venit			
C2. Impozit anual			
C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/ remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora			
1. Tip remunerație 2. Venit declarat în D112 (DA/NU) 3. Data de început 4. Data de sfârșit 5. Periodicitatea 6. Regimul fiscal 7. Suma anuală 8. Moneda 9. Contul			
C1. Date de identificare ale beneficiarului de venit			
1. Nume și Prenume			
2. Naționalitate (statul)		3. Data nașterii	4. NIF în statul de rezidență
5. Pașaport/ Act de identitate (serie nr.)			
6. Adresa în statul de rezidență			
6.1. Statul de rezidență		6.2. Localitate	
6.3. Strada		6.4. Nr.	6.5. Cod poștal
7. Identificat prin CNP/ NIF în România		8. În calitate de	9. Tip adresă
10. Categorie beneficiar de venit			
C2. Impozit anual asupra veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit			
1. Impozit anual asupra veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit			
C3. Veniturile de natură salarială sau asimilate salariilor/ remunerațiile administratorilor și ale altor persoane asimilate acestora			
1. Tipul de venit de natură salarială sau asimilat salariilor/ remunerație primită de administratori și de alte persoane asimilate acestora		2. Venit declarat în D112 (DA/NU)	
3. Data de început		4. Data de sfârșit	5. Periodicitatea obținerii tipului de venit/ remunerație de către beneficiarul de venit
6. Regimul fiscal al tipului de venit/ remunerație			
7. Suma anuală a veniturilor/ remunerațiilor obținute de beneficiarii de venit		8. Moneda	9. Contul (BIC, IBAN, OBAN, ISIN, OSIN)

3. Amedment of the Statement 205

The Order 3605/2015, published in the Official Gazette of Romanian no. 926/ 15.12.2015, amend the content of the Statement 205, as follows.



**DECLARAȚIE INFORMATIVĂ
privind impozitul reținut la sursă și
câștigurile/pierderile realizate,
pe beneficiarii de venit**

205

Declarație rectificativă
Se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative

Anul

I. DATE DE IDENTIFICARE A PLĂTITORULUI DE VENIT

Denumire/Num, prenume <input type="text"/>		Cod de identificare fiscală <input type="text"/>					
Stradă <input type="text"/>		Număr <input type="text"/>	Bloc <input type="text"/>	Scară <input type="text"/>	Etaj <input type="text"/>	Ap. <input type="text"/>	
Județ/Sector <input type="text"/>	Localitate <input type="text"/>		Cod poștal <input type="text"/>				
Telefon <input type="text"/>	Fax <input type="text"/>	E-mail <input type="text"/>					

II. DATE RECAPITULATIVE

Nr. crt.	Tip de venit	Număr beneficiari de venit	Total câștig (lei)	Total pierdere (lei)	Total bază de calcul al impozitului (lei)	Total impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6

III. DATE PRIVIND NATURA VENITURILOR

Tip de venit: Perioada*:

IV. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL REȚINUT LA SURSĂ ȘI CĂȘTIGURILE/PIERDERILE REALIZATE, PE BENEFICIARI DE VENIT, ALTELE DECÂT CELE DE LA CAP.V ȘI CAP.VI

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit **)	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală **)	Plată anticipată/ impozit final ***)	Câștig (lei)	Pierdere (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7

*) Se completează numai în cazul veniturilor din jocuri de noroc.

***) În cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere, se înscrie denumirea asocierii și codul de identificare fiscală atribuit asocierii.

****) Pentru fiecare tip de venit, se va completa obligatoriu regimul fiscal aplicabil impozitului reținut la sursă, pe fiecare beneficiar de venit, respectiv plată anticipată sau impozit final.

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

Cod 16.12.01.131

V. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN SALARII

A. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în România

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/In afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit anual reținut (lei)
0	1	2	3	4	5	6	7	8

B. Date informative privind impozitul pe veniturile din salarii plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate

Nr. crt.	Nume și prenume beneficiar de venit	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Funcția de bază/ In afara funcției de bază	Venit brut anual (lei)	Deduceri personale (lei)	Alte deduceri (lei)	Baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut în România (lei)	Impozit final	Impozit de regularizat
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

VI. DATE INFORMATIVE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE DIN JOCURI DE NOROC

A. Date informative privind venitul realizat de persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță (on-line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker

Nr. crt.	Nume și prenume	Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală	Venit brut (lei)
0	1	2	3

B. Situație centralizatoare privind impozitul reținut pe veniturile din jocuri de noroc

Nr. crt.	Total baza de calcul al impozitului (lei)	Impozit reținut (lei)
0	1	2

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Nume, Prenume

Funcția/Calitatea

Semnătură

Loc rezervat organului fiscal

Nr. înregistrare:

Data: