

VENITURI DIN ALTE SURSE

Noiembrie 2018

1. Definiere

i *Veniturile din alte surse includ tipurile de venituri neincluse în celelalte categorii prevăzute în Legea 227/2015 – Codul Fiscal.*

În această categorie sunt incluse, însă fără a avea caracter limitativ, următoarele venituri:

- a) **prime de asigurări** suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate pentru persoanele fizice care nu sunt salariați ai acesteia
 - a1) veniturile obținute de către operatorii statistici din activitatea de colectare a datelor de la populație și de la persoane juridice în vederea producerii de statistici oficiale, cu excepția cazului când aceste venituri sunt încadrate la venituri salariale;
 - a2) indemnizațiile pentru limită de vârstă acordate în condițiile Legii nr. 357/2015 pentru completarea Legii nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor;
 - a3) indemnizațiile lunare acordate persoanelor care au avut calitatea de sef al statului;
- b) **câștiguri primite de la societățile de asigurări**, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;
- c) venituri, sub forma **diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi**, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;
- d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând **onorarii din activitatea de arbitraj comercial**;
- e) venituri obținute de persoana fizică în baza **contractului de administrare** încheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - **Codul silvic**, republicată.
- f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevăzute la art. 26 din Legea nr. 1/2000 pentru **reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere**, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, altele decât veniturile neimpozabile realizate din:
 - 1. exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;
 - 2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, acordată fiecărui membru asociat;

g) 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. Aceasta categorie include **veniturile realizate de contribuabilii care nu sunt înregistrați fiscal** potrivit legislației în materie și care **desfășoară activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, din drepturi de proprietate intelectuală, precum și venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, fără a avea caracter de continuitate** și pentru care nu sunt aplicabile prevederile cap. II Venituri din activități independente și cap. VII Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură din titlul IV al Codului fiscal.

h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii;

j) **distribuirea de titluri de participare**, definite la art. 7, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art. 93 alin. (2) lit. f);

k) **dobânda penalizatoare** plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

l) veniturile obținute de cedent ca urmare a **cesiunii de creanță**, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanța respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) - h) și art. 62.

Potrivit Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, în categoria veniturilor din alte surse, pe lângă categoriile menționate anterior, se includ și următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

a) remunerațiile pentru munca prestată în interesul unităților aparținând Administrației Naționale a Penitenciarelor, precum și în atelierele locurilor de deținere, acordate, potrivit legii, condamnaților care execută pedepse privative de libertate;

b) veniturile primite de studenți sub forma indemnizațiilor pentru participarea la ședințele senatului universitar;

c) sumele plătite de către organizatori persoanelor care însoțesc elevii la concursuri și alte manifestări școlare;

d) indemnizațiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor și personalului tehnic auxiliar pentru executarea atribuțiilor privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale;

e) veniturile obținute de persoanele care fac figurație la realizarea de filme, spectacole, emisiuni televizate și altele asemenea;

f) tichetele cadou acordate persoanelor fizice în afara unei relații generatoare de venituri din salarii;

g) venituri sub forma anumitor bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, și membrii de familie ai acestora, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

h) sume rămase disponibile după acoperirea cheltuielilor din fondul de conservare și regenerare a pădurilor și a căror restituire a fost solicitată de proprietarii de păduri persoane fizice, în conformitate cu prevederile Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată, cu modificările ulterioare;

i) veniturile obținute de persoanele fizice sub forma bacșișului, potrivit prevederilor legale.

2. Impozitul pe venitul din alte surse – 10%

i *Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile menționate anterior, cu excepția veniturilor prevăzute la lit. l) - veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță.*

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final. Plătitorul de venit are obligația declarării acestuia în Declarația cod 100 Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Plata impozitului reținut se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

3. Contribuția de asigurări sociale – 25%

i *Potrivit art. 137 din Legea 227/2015 – Codul fiscal, veniturile din alte surse nu sunt incluse în baza de calcul a contribuției de asigurări sociale.*

4. Contribuția de asigurări sociale de sănătate – 10%

i *Persoanele fizice care realizează venituri din alte surse și estimează că prin însumarea veniturilor estimate a fost depășit plafonul, vor datora CASS în cotă de 10%, la o bază impozabilă lunară situată la nivelul salariului minim brut pe economie. Contribuția lunară valabilă în acest moment are valoarea de 190 lei/lună*

Persoanele fizice care realizează venituri din alte surse, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. h), din Codul Fiscal, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, respectiv 22.800 lei în acest moment.

La stabilirea acestui plafon se cumulează următoarele tipuri de venituri:

- a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;
- b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare;
- c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;
- d) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venitul și/sau câștigul din investiții. În cazul veniturilor din dividende și din dobânzi se iau în calcul sumele încasate;
- f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură
- g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse;

Persoanele fizice care realizează venituri din alte surse depun Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 15 martie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția.

Persoanele fizice care încep să desfășoare una dintre activitățile menționate anterior și estimează venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, respectiv 22.800 lei în acest moment, au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în termen de 30 zile de la data începerii activității. În cazul în care în cursul anului fiscal aceste persoane fizice încetează sau își suspendă activitatea au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în termen de 30 zile de la data la care a intervenit evenimentul.

În situația în care persoana fizică realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care plătitorul de venit are obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile din alte surse, nu mai este necesară plata și declararea acestora.

5. Activități generatoare de venituri din alte surse = activități independente ?

i *Activitățile ce generează venituri din alte surse este necesar să îndeplinească anumite criterii pentru a putea fi încadrate în categoria activităților independente, altfel aceste venituri pot fi asimilate veniturilor din activități dependente și se vor impozita asemănător veniturilor din salarii sau asimilate salariilor – art. 76- 82 din Legea 227/2015 – Codul Fiscal*

Potrivit prevederilor art. 7 din Legea 257/2015, activitățile dependente, respectiv independente sunt definite astfel:

Activitatea dependentă este orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare generatoare de venituri;

Activitate independentă - orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care **îndeplinește cel puțin 4** dintre următoarele criterii:

- a) persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- b) persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- c) riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- d) activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- e) activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- f) persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- g) persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

Pe lângă criteriile prevăzute de lege, este recomandat să fie respectate și următoarele criterii după cum au statuat, în practică, organele fiscale:

- a) activitatea să aibă un caracter ocazional;
- b) activitatea desfășurată de către beneficiarul de venit să nu fie coincident cu obiectul de activitate al plătitorului de venit;
- c) pentru activități generatoare de venituri din alte surse nu se poate stabili cu exactitate: timpul de muncă, mijloacele de realizare și alte elemente asemănătoare;
- d) pentru activități generatoare de venituri din alte surse nu se justifică încadrarea de personal cu contract individual de muncă cu normă întreagă sau cu timp parțial pe perioadă determinată;
- e) obiectul contractului prevede un raport juridic de tipul "a da" sau de "a face ceva" până la un anumit termen, fără a se specifica perioada, timpul de muncă;
- f) contractul nu se poate încheia pentru desfășurarea unei activități care, în același timp, se desfășoară în societatea respectivă prin încheierea de contracte individuale de muncă, indiferent că acestea sunt cu fracțiune de normă sau cu timp integral, încheiate pe perioadă nedeterminată sau determinată.

6. Definirea și impozitarea veniturilor a căror sursă nu a fost indentificată

i *Orice venituri constatate de organele fiscale, în condițiile Codului de procedură fiscală, a căror sursă nu a fost identificată se impun cu o cotă de 16% aplicată asupra bazei impozabile ajustate. Prin decizia de impunere organele fiscale vor stabili cuantumul impozitului și al accesoriilor.*

Surse:

Legea 227/2015 – Codul Fiscal

Norme metodologice de aplicare a legii 227/2015

Accountess Profile este:

Membru CAFR (Camera Auditorilor Financiari din România)

Membru CECCAR (Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România)

Membru BNI (Business Network International)

Consultant local - Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare – prin programul Business Advisory Services www.knowhowromania.ro