

MODIFICĂRI ALE CODULUI FISCAL, CU APLICABILITATE DE LA 1 IANUARIE 2010 - IMPOZIT PE VENIT

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 689/13.10.2009, aduce o serie de modificări și completări Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Prezentăm sintetic noile prevederi legislative, cu aplicabilitate de la 1 ianuarie 2010.

Impozit pe venit

În categoria **cheltuielilor deductibile limitat** (art. 48 alin. 5) la care au dreptul contribuabilii care desfășoară activități independente și stabilesc venitul net anual pe baza contabilității în partidă simplă, s-au introdus tichetele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii, și dobânzile aferente creditelor angajate pentru achiziționarea de imobilizări corporale de natura mijloacelor fixe, în cazul în care dobânda este cuprinsă în valoarea de intrare a imobilizării corporale, potrivit prevederilor legale.

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente (drepturi de proprietate intelectuală; vânzarea bunurilor în regim de consignație; activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial; activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil; activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară) și pentru care impozitul se reține la sursă sub formă de plăți anticipate în cotă de 10% **pot opta pentru impunerea acestor venituri pentru cota de 16%**, potrivit prevederilor art. 78, impozitul fiind final. Opțiunea de impunere a venitului brut se exercită în scris, în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract.

În vederea impunerii, **sunt asimilate salariilor** (art. 55 alin. 2) sumele reprezentând: remunerația obținută de directori în baza unui contract de mandat conform prevederilor legii societăților comerciale; remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat, potrivit legii privind înființarea, organizarea și funcționarea asociațiilor de proprietari; sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și actualizarea acestora cu indicele de inflație; indemnizațiile lunare plătite conform legii de angajatori pe perioada de neconcurență, stabilite conform contractului individual de muncă.

Modul de determinare a impozitului pentru veniturile asimilate salariilor, prevăzute la art. 55 alin. 2 este similar cu modul de calcul al impozitului pe venituri din salarii prevăzut la art. 57 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Tichetele de vacanță, acordate potrivit legii, nu sunt incluse în veniturile salariale și nu sunt impozabile.

În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende prevăzut la art. 67, alin. (1), se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.

Contribuabilii, prevăzuți la art. 71, care **desfășoară activități agricole** (obțin venituri din cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat; cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor; exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea, pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit) depun o declarație de impunere până la data de 25 mai inclusiv a anului fiscal, pentru anul în curs (în prezent termenul este de 15 mai). În cazul unei activități pe care contribuabilul începe să o desfășoare după data de 25 mai (în prezent 15 mai), declarația se depune în termen de 15 zile inclusiv de la data la care contribuabilul începe să desfășoare activitatea.

Venitul net anual impozabil se stabilește de către contribuabil pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c), f) - activități independente: comerciale, profesii libere, drepturi de proprietate intelectuală; cedarea folosinței bunurilor; activități agricole - prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate și se înscrie în declarația de impunere (în prezent impozitul este stabilit de organul fiscal pe baza datelor din Declarația 200).

Până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate **în sistem real**, au obligația de a depune o declarație de impunere la organul fiscal competent (în prezent 15 mai).

Declarația de impunere se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.

Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat, se calculează de contribuabil, pe baza declarației de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevăzute la veniturile din investiții asupra venitului net anual impozabil/câștigului net anual din anul fiscal, și se plătește până la 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal (în prezent impozitul pe venitul net anual impozabil se calculează de către organul fiscal competent).