

TAX ALERT

No. 9 / 26 March 2018

Declarația fiscală unică. Alte modificări

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 260 / 23.03.2018 a fost publicată **OUG 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative** ("OUG 18/2018").



Potrivit OUG 18/2018, drepturile de proprietate intelectuală sunt eliminate din cuprinsul activităților independente. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală devin o categorie nouă a veniturilor supuse impozitului pe venit.



OUG 18/2018 aduce **o serie de modificări** sistemului fiscal aplicat persoanelor fizice (prin modificările aduce Legii 227/2015 privind Codul Fiscal), cea mai importantă modificare fiind definirea "**Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**" ("Declarația Unică").

Sumarizăm principalele aspecte referitoare la Declarația Unică:

1. Urmatoarele declarații fiscale sunt eliminate prin introducerea Declarației Unice:

- Declarația 200 "Declarație privind veniturile realizate din România";
- Declarația 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate";
- Declarația 220 "Declarație privind venitul estimat / norma de venit";
- Declarația 221 "Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit";
- Declarația 600 "Declarație privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii";
- Declarația 604 "Declarație pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal";
- Declarația 605 "Cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal".

2. Subiecții cărora li se aplică prevederile OUG 18/2018

- persoanele fizice care desfășoară activitate, individual sau într-o formă de asociere, au obligația depunerii Declarației Unice;
- persoanele fizice care realizează venituri al căror impozit este reținut la sursă nu trebuie să depună Declarația Unică.

3. Informații cuprinse în Declarația Unică

- Declarația Unică va cuprinde venitul definitiv pentru anul precedent și venitul estimat a se realiza în anul fiscal curent.

4. Termen de depunere

- Pentru anul 2018, Declarația Unică va fi depusă până la data de **15 iulie** inclusiv. Persoanele fizice care depun Declarația Unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță beneficiază de o bonificație;
- Începând cu anul 2019, Declarația Unică se va depune până la data de **15 martie** inclusiv.



5. Determinarea și plata obligația de plată a impozitului pe venit

- Impozitul pe venit se determină prin aplicarea cotei de 10% asupra veniturii net anuale estimat, termenul limită de plată fiind data de **15 martie** inclusiv a anului următor;
- Pentru plata anticipată a impozitului pe venit este prevăzută o bonificație.

6. Determinarea și obligația de plată a CAS

- Baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale ("CAS") o reprezintă venitul ales de persoana fizică. Acest venit nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației Unice. În situația estimării unor venituri anuale sub acest plafon, persoanele fizice pot opta pentru plata CAS;
- Pentru plata anticipată a CAS este prevăzută o bonificație.

7. Determinarea și obligația de plată a CASS

- Baza anuală de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate ("CASS") o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare la termenul de depunere a Declarației Unice;
- În situația estimării unor venituri anuale sub acest plafon, persoanele fizice pot opta pentru plata CASS, OUG 18/2018 reglementand anumite condiții;
- OUG 18/2018 prevede o bonificație pentru plata anticipată a CASS.

Totodată, OUG 18/2018 modifică și Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, prin introducerea acordării, de către organul fiscal local, în colaborare cu organul fiscal central, a asistenței în completarea și/sau depunerea Declarației Unice.

În acest sens, procedura de acordare a asistenței se aprobă prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice.

Single tax return. Other changes

Monitorul Oficial al României No. 260 / 23.03.2018 has published the **Government Emergency Ordinance No. 18/2018 regarding the adoption of fiscal-budgetary measures and for the amendment and completion of some normative acts** ("GEO 18/2018").



According to GEO 18/2018, intellectual property rights are removed from the scope of independent activities. Income from intellectual property rights becomes a **new category** of income subject to income tax.



GEO 18/2018 o brings a **series of changes** to the tax system applied to individuals (through amendments to the Law No. 227/2015 on the Fiscal Code), the most important change being the definition of the "Single tax return regarding the income tax and social contributions owed by individuals" (the "Single Tax Return").

We summarize the main aspects regarding the Single Tax Return:

1. The following tax returns are removed by introducing the Single Tax Return:

- Form 200 "Tax return regarding the income earned from Romania";
- Form 201 "Tax return regarding the income earned from abroad";
- Form 220 "Tax return regarding the estimated income/ standard income";
- Form 221 "Tax return regarding the income from agricultural activities taxable on the basis of income standards";
- Form 600 "Tax return on fulfilling the conditions for falling within the category of persons compulsorily insured in the public pension system";
- Form 604 "Tax return for determining the payment obligations as contribution to social health insurance fund owed by individuals earning no income or other categories of persons provided in Art.180 of the Fiscal Code";
- Form 605 "Request for suspension of payment obligations representing contribution to social health insurance fund owed by individuals earning no income or other categories of persons provided in Art.180 of the Fiscal Code."

Subjects to whom the provisions of GEO 18/2018 apply

- Individuals who carry out an activity, individually or in an association form, are required to submit the Single Tax Return;
- Individuals who earn income taxed at source are not required to submit the Single Tax Return.

Information contained in the Single Tax Return

- The Single Tax Return will include the final income for the previous year and the estimated income to be received in the current financial year.

Deadline for submission

- For the year 2018, the Single Tax Return will be submitted by 15 July inclusive. Individuals submitting the Single Tax Return by electronic means of remote transmission benefit from a discount;
- Beginning with 2019, the Single Tax Return will be submitted by 15 March inclusive.

Determining and paying the income tax liability

- Income tax is determined by applying 10% of the estimated annual net income, the payment deadline being 15 March inclusive of the following year;
- A discount is granted for the early payment of income tax.

Determining and paying the social security contribution ("CAS")

- The annual base for the calculation of social security contribution ("CAS") is the income chosen by the individual. This income may not be less than the level of 12 gross national salaries in force at the time of submission of the Single Tax Return. In the case of estimating an annual income below this limit, individuals may opt for the CAS payment;
- A discount is granted for the early payment of CAS.

Determining and paying the social health insurance contribution ("CASS")

- The annual base for the calculation of the social health insurance contribution ("CASS") is the equivalent of 12 minimum national salaries in force at the time of submission of the Single Tax Return;
- In the case of estimating an annual income below this limit, individuals may opt for the CASS payment, GEO 18/2018 regulating certain conditions;
- GEO 18/2018 provides a discount for the early payment of CASS.

At the same time, GEO 18/2018 also amends Law no. 207/2015 regarding the Fiscal Procedure Code, by introducing the provision, by the local tax authorities, in cooperation with the central tax authorities, of assistance in completing and/or submitting the Single tax Return.

In this respect, the procedure for granting assistance is approved by joint order of the minister of public finance and of the minister of regional development and public administration.

Tax Alert este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro

www.duncea-stefanescu.ro