

Începând cu anul 2011, Revista Finanțe Publice și Contabilitate readuce în atenția cititorilor rubrica "Pagina contribuabilului"\*. Aceasta cuprinde răspunsurile oferite de **doamna Adriana Ion**, consilier superior – Agenția Națională de Administrare Fiscală, la întrebările adresate de dumneavoastră prin intermediul adresei de e-mail: **revista.finante@mfinante.gov.ro**

\* Răspunsurile reprezintă opinii personale ale celor care le redactează. Revista și autorii nu își asumă răspunderea pentru eventualele pagube ce pot fi produse de aplicarea sau neaplicarea soluțiilor date.

**1. Care este termenul de plată al impozitelor și contribuțiilor aferente veniturilor din salarii, precum și a impozitului reținut la sursă pentru venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003<sup>1</sup> privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul unei asociații, fundații sau altei entități fără scop patrimonial?**

Potrivit art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, plătorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține **impozitul aferent veniturilor fiecărei luni** la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare** celei pentru care se plătesc aceste venituri.

În ceea ce privește impozitul reținut la sursă, reprezentând **plăți anticipate pentru venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil**, prin art. 52 alin. (3) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin art. I pct. 17 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010<sup>2</sup> pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu aplicare **începând cu data de 1 ianuarie 2011**, se dispune că, acesta se virează la bugetul de stat **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare** celei în care a fost plătit venitul.

Referitor la **virarea contribuțiilor sociale**, prin art. 296<sup>18</sup> alin. (9) din Codul fiscal, astfel cum a fost introdus prin art. I pct. 99 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010, cu aplicare **începând cu data de 1 ianuarie 2011**, se prevede că, contribuțiile sociale individuale se rețin și se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare** celei pentru care se datorează, împreună cu contribuția angajatorului sau a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii.

Menționăm că, prevederile referitoare la derogările de la dispozițiile legale în vigoare privind termenele de plată ale impozitului și contribuțiilor aferente veniturilor din salarii, precum și impozitul reținut la sursă, trimestrial, în cazul persoanelor juridice plătitoare de impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, persoanelor fizice care au calitatea de angajator, și semestrial, în cazul asociațiilor, fundațiilor sau altor entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice, din art. 111 alin. (7) și (8) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003<sup>3</sup> privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost abrogate prin art. IV pct. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010.

## **2. În ce condiții se poate decide suspendarea unei inspecții fiscale?**

Potrivit art. 104 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducătorul inspecției fiscale poate decide suspendarea unei inspecții fiscale ori de câte ori sunt motive justificate pentru aceasta.

Prin art. 2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2010<sup>4</sup> privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale, se prevede că, inspecția fiscală poate fi

<sup>1</sup> Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificările și completările ulterioare

<sup>2</sup> Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/23.12.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale (M.O. nr. 891/30.12.2010)

<sup>3</sup> Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare

<sup>4</sup> Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/05.01.2010 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale (M.O. nr. 40/19.01.2010)

suspendată când este îndeplinită una dintre următoarele condiții și numai dacă neîndeplinirea acesteia împiedică finalizarea inspecției fiscale:

- a. pentru efectuarea unuia sau mai multor controale încrucișate;
- b. pentru remedierea unor deficiențe constatate în timpul inspecției fiscale și care au făcut obiectul unei "dispoziții privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală";
- c. pentru emiterea unei decizii a Comisiei fiscale centrale;
- d. pentru efectuarea unei expertize conform Codului de procedură fiscală;
- e. pentru efectuarea de cercetări specifice pentru identificarea unor persoane fizice sau stabilirea realității unor tranzacții;
- f. la solicitarea scrisă a contribuabilului ca urmare a apariției unei situații obiective, confirmată de echipa de inspecție fiscală, care conduce la imposibilitatea continuării inspecției fiscale. Pe parcursul unei inspecții fiscale contribuabilul poate solicita suspendarea acesteia, doar o singură dată;
- g. pentru solicitarea unor informații suplimentare de la autoritățile fiscale similare din alte state membre ale Uniunii Europene sau din state cu care România are încheiate convenții internaționale pentru schimburi de informații în scopuri fiscale;
- h. pentru elaborarea și prezentarea dosarului prețurilor de transfer în cazul contribuabililor care desfășoară tranzacții cu persoane afiliate;
- i. la propunerea direcției generale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală care coordonează activitatea de inspecție fiscală, pentru valorificarea unor informații rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală, primite de la alte instituții ale statului sau de la terți.

**3. Care este termenul de depunere al declarației pentru veniturile realizate în anul 2010 de către 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, cine stabilește impozitul anual datorat și care este termenul de plată a diferențelor de impozit rămase de achitat?**

În conformitate cu dispozițiile art. 83 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost modificat prin art. I pct. 36 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, 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 privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de **15 mai inclusiv a anului următor** celui de realizare a venitului.

Astfel, termenul de depunere la organul fiscal competent de către 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, a declarației privind veniturile realizate în anul 2010, este 15 mai 2011. Cum acest termen se află într-o zi de sărbătoare legală, el se va prelunge până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, respectiv **16 mai 2011**, dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă aplicându-se în mod corespunzător.

Privind stabilirea impozitului anual datorat și termenul de plată a diferențelor de impozit rămase de achitat, prin art. 84 alin. (7) și (8) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin art. I pct. 40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010, se dispune că, **organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere**, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, iar **diferențele de impozit rămase de achitat** conform deciziei de impunere anuale **se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

**4. Care este cota de impozitare a microîntreprinderilor?**

Potrivit art. 112<sup>5</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost introdus prin art. I pct. 46 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 117/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, cu aplicare **începând cu data de 1 ianuarie 2011, cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este 3%**.