

Obligațiile fiscale ale asociațiilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

In view of carrying out an economic activity, two or more natural persons may set up an association without legal personality. The article has a series of conceptual and practical aspects regarding the declarative and payment obligations that the members of such an entity have. The natural persons achieving incomes within an association without legal personality are obliged to declare them, to pay the income tax and the CAS and CASS to the state budget, under certain conditions. According to the setting up agreement, each associate member has a share within the association, so that it shall owe to the state budget, proportional to its participation, the obtained income tax and social contributions in certain situations. The case studies included describe the way of setting up the declarative and payment obligations corresponding to the activity carried out by the members of a family business, as well as by farmers setting up an association without legal personality, in view of cultivating the lands they possess.

Key terms: association without legal personality, setting up agreement, associate member, declarative and payment obligations

Termeni-cheie: asociație fără personalitate juridică, acord de constituire, membru asociat, obligații declarative și de plată

Clasificare JEL: K34, D71

To cite this article: Lucian Cernușca, *Obligațiile fiscale ale asociațiilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2022, pp. 37-47, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.03.05>

⇒ Introducere

În vederea desfășurării unei activități economice, două sau mai multe persoane fizice se pot constitui într-o asocierie fără personalitate juridică. Aceasta reprezintă o entitate titulară de drepturi și obligații, prin intermediul unui reprezentant, fără a avea calitatea de subiect de drept de sine stătător și fără a fi o persoană impozabilă distinctă în înțelesul impozitului pe venit și pe profit conform reglementărilor legale în vigoare. În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, asociații au obligația să încheie contracte de asocierie în formă scrisă la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- părțile contractante;
- obiectul de activitate și sediul asociației;
- contribuția asociațiilor în bunuri și drepturi;
- cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;

- desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autorități;
- condițiile de încetare a asocierii.

Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație.

Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la data încheierii lui. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor în cazul în care acestea nu cuprind datele solicitate conform art. 125 alin. (2) din Codul fiscal.

Veniturile și cheltuielile înregistrate într-o asociere fără personalitate juridică sunt atribuite fiecărui membru asociat în funcție de cota procentuală de participare în asociere prevăzută în contract.

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică este desemnat prin contractul de asociere un asociat care să răspundă de îndeplinirea obligațiilor acesteia față de autoritățile publice. Potrivit pct. 41 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea art. 125 din Codul fiscal, asociatul desemnat are următoarele obligații:

- să asigure organizarea și conducerea evidențelor contabile, în conformitate cu prevederile cap. II al titlului IV din Codul fiscal;
- să determine venitul net/pierderea obținută în cadrul asociației, precum și distribuirea venitului net/pierderii pe asociați potrivit art. 125 alin. (5) din Codul fiscal;
- să depună o declarație privind veniturile și cheltuielile estimate, la termenele stabilite, la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală, conform art. 120 alin. (3) din Codul fiscal;
- să înregistreze contractul de asociere și orice modificare a acestuia la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală, în termen de 30 de zile de la data încheierii lui. Prin sediul asociației se înțelege locul principal de desfășurare a activității acesteia;
- alte obligații ce decurg din aplicarea titlului IV din Codul fiscal.

➤ **Obligații declarative și de plată**

Contribuabilii care realizează venituri într-o asociere fără personalitate juridică între persoane fizice sunt obligați să le declare, să achite la bugetul de stat impozitul pe venit și în anumite condiții contribuțiile sociale.

■ **Declarația privind venitul estimat**

În cazul în care asociația fără personalitate juridică începe să desfășoare o activitate în cursul anului fiscal, asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor acesteia față de autoritățile publice completează și depune în termen de 30 de zile de la data începerii activității formularul 223 „Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și pentru entitățile supuse regimului transparenței fiscale”, în care declară venitul estimat a se realiza pentru anul fiscal curent. Declarația estimativă se depune odată cu cea privind venitul realizat și în cazul asocierilor care în anul anterior au realizat pierderi și al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și al asocierilor care din motive obiective estimează că vor obține venituri ce diferă cu cel puțin 20% de cele din anul fiscal anterior.

■ **Declarația privind venitul realizat**

În vederea declarării veniturilor obținute de asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice este necesar să se întocmească și să se depună la organul fiscal teritorial formularele 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale” și 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”.

În conformitate cu instrucțiunile de completare a formularului 204 prevăzute în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 470/2021, cu modificările și completările ulterioare, acesta se completează și se depune în cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între persoane fizice care realizează venituri din:

- activități independente (activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale) pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
- drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din activități adiacente, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
 - activități agricole, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
 - piscicultură, pentru care venitul net anual se determină în sistem real;
 - silvicultură, pentru care venitul net anual se determină în sistem real;
 - activități agricole, pentru care venitul anual se stabilește pe bază de norme de venit.

Formularul 204 se completează și se depune la organul fiscal competent de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui de raportare, iar o copie a acestei declarații se distribuie fiecărui membru asociat. În formularul 204 se declară veniturile realizate sau pierderile înregistrate la nivelul asociației, cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției fiecărui membru asociat la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere, precum și distribuția venitului/pierderii net(e) pe fiecare asociat în parte. Venitul/pierdere anual(ă) realizat(ă) în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere, potrivit art. 125 alin. (5) din Codul fiscal.

În baza copiei formularului 204 primite de la asociatul desemnat să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației, fiecare membru asociat completează și depune la organul fiscal teritorial declarația 212, în cuprinsul căreia își stabilește prin autoimpunere obligațiile fiscale proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere. Obligațiile fiscale cuprind impozitul pe venit și în anumite situații contribuțiile sociale.

În cazul modificării cotelor de participare în cursul anului, pentru distribuirea venitului net anual, pct. 41 alin. (6) din Normele metodologice date în aplicarea art. 125 din Codul fiscal prevede următoarea procedură:

- a) Se determină un venit net/o pierdere intermediar(ă) la sfârșitul lunii în care s-au modificat cotele pe baza venitului brut și a cheltuielilor, astfel cum sunt înregistrate acestea în evidențele contabile.
- b) Venitul net/pierdere intermediar(ă) se alocă fiecărui asociat, în funcție de cotele de participare, până la data modificării lor.
- c) La sfârșitul anului, din venitul net/pierdere anual(ă) se deduce venitul net/pierdere intermediar(ă), iar diferența se alocă asociaților în funcție de cotele de participare ulterioare modificării acestora.
- d) Venitul net/pierdere anual(ă) distribuit(ă) fiecărui asociat se determină prin însumarea veniturilor nete/pierderilor intermediare stabilite potrivit lit. b) și c).

■ **Obligații fiscale**

Fiecare dintre membrii asociației fără personalitate juridică are, potrivit acordului de constituire, o cotă-parte în cadrul asocierii, astfel că va datora bugetului de stat, proporțional cu participarea sa, impozit pe venitul obținut și contribuții sociale în anumite condiții. Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil distribuit în cadrul asocierii. Membrii asociației datorează contribuția la pensie în cotă de 25% în situația în care estimează pentru anul 2022 venituri a căror valoare cumulată depășește plafonul de 30.600 lei (veniturile cumulate care intră în baza de calcul al CAS sunt prevăzute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal). De asemenea, aceștia datorează contribuția la sănătate în cotă de 10% în cazul în care estimează pentru acest an venituri a căror valoare cumulată depășește plafonul de 30.600 lei (veniturile care intră în baza de calcul al CASS sunt prevăzute la art. 155 din Codul fiscal).

Exemplul 1

O întreprindere familială formată printr-un acord de constituire din doi membri ai aceleiași familii, A și B, desfășoară începând cu data de 01.11.2021 o activitate independentă având ca obiect comerțul cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe (cod CAEN 4781) și optează pentru impozitarea în sistem real. Fiecare membru al întreprinderii individuale are, potrivit acordului de constituire, o cotă-parte de 50%. Situația veniturii net realizat în 2021 și a celui estimat pe anul 2022 este prezentată în tabelul de mai jos:

- lei -

| Realizate (2021) | | Estimate (2022) | |
|------------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| Venit brut | Cheltuieli deductibile | Venit brut | Cheltuieli deductibile |
| 30.000 | 13.420 | 50.000 | 20.000 |

Asociatul A este desemnat de asociație să răspundă de îndeplinirea obligațiilor acesteia. În Capitolul II din declarația unică aferentă anului 2022, cei doi asociați optează pentru plata contribuțiilor sociale. La 15.02.2022, asociatul A depune formularele 204 și 223. Cei doi membri transmit declarația unică la 15.03.2022.

Ne propunem să determinăm obligațiile declarative și de plată aferente activității desfășurate de membrii întreprinderii familiale.

Asociatul A, care este desemnat să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației, depune la data de 15.02.2022 formularul 204, în cadrul căruia declară veniturile realizate de aceasta, cota procentuală de participare corespunzătoare fiecărui membru la veniturile asocierii, conform contractului, și distribuția venitului net pe fiecare asociat. Prezintăm mai jos un extras din declarația 204:

SISTEM REAL Anul 2021

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire: X IF

Cod de identificare fiscală: 23XXXXXXXXXXXX

Adresa: Brașov, str. Eminescu nr. 2A

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit: activități independente
2. Forma de organizare: asociere fără personalitate juridică
3. Determinarea venitului net: sistem real
4. Număr asociați: 2
5. Obiectul principal de activitate: Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe (cod CAEN 4781)
6. Sediul: Brașov, str. Eminescu nr. 2A
7. Contractul de asociere nr. 121/15.10.2021

III. DATE PRIVIND VENITUL NET/VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL

1. Venit brut: 30.000 lei
2. Cheltuieli deductibile: 13.420 lei
3. Venit net (rd. 1 – rd. 2)/Venit net anual impozabil: 16.580 lei

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume: A

CNP: 1690XXXXXXXXX

Adresa: Braşov, str. Eminescu nr. 2B

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL/PIERDERII PE ASOCIAȚI

| Nr. crt. | Nume și prenume/ Denumire asociat | CNP | Domiciliul fiscal | Cota de distribuire a venitului net/venitului net anual impozabil/pierderii la nivelul asocierii (%) | Venit net/ Venit net anual impozabil distribuit (lei) | Pierdere distribuită (lei) |
|----------|-----------------------------------|---------------|-------------------|--|---|----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | A | 1690XXXXXXXXX | Braşov | 50 | 8.290 | - |
| 2. | B | 1380XXXXXXXXX | Braşov | 50 | 8.290 | - |

Total cotă: 100%

Total venit net: 16.580 lei

La aceeași dată, asociatul A depune formularul 223, în cuprinsul căruia declară veniturile estimate a se realiza în anul fiscal curent. Prezintăm mai jos un extras din declarația 223:

Anul 2022

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire: X IF

Cod de identificare fiscală: 23XXXXXXXXXX

Adresa: Braşov, str. Eminescu nr. 2A

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit: activități de producție, prestări servicii, comerț
2. Forma de organizare: asocierie fără personalitate juridică
3. Determinarea venitului net: sistem real
4. Număr asociați: 2
5. Obiectul principal de activitate: Comerț cu amănuntul al produselor alimentare, băuturilor și produselor din tutun efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe (cod CAEN 4781)
6. Sediul: Braşov, str. Eminescu nr. 2A
7. Contractul de asociere nr. 121/15.10.2021

III. DATE PRIVIND VENITUL ESTIMAT

1. Venit brut estimat: 50.000 lei
2. Cheltuieli deductibile estimate: 20.000 lei
3. Venit net estimat (rd. 1 – rd. 2): 30.000 lei

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume: A

CNP: 1690XXXXXXXXX

Adresa: Braşov, str. Eminescu nr. 2B

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET ESTIMAT PE ASOCIAȚI

| Nr. crt. | Nume și prenume/ Denumire asociat | CNP | Domiciliu | Cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii (%) | Venitul net estimată distribuit (lei) |
|----------|--------------------------------------|--------------|-----------|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | A | 1690XXXXXXXX | Brașov | 50 | 15.000 |
| 2. | B | 1380XXXXXXXX | Brașov | 50 | 15.000 |

Total cotă: 100%

Total venit net: 30.000 lei

Asociatul A, în baza declarațiilor 204 și 223, și asociatul B, în baza copiilor acestor formulare primite de la cel dintâi, întocmesc și depun declarația unică la data de 15.03.2022.

Contribuabilul A completează formularul 212 după cum urmează:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021

SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA I.1.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net

I.1.1.A.3. Forma de organizare

I.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN

I.1.1.A.5. Sediul

I.1.1.A.6. Documentul de autorizare

I.1.1.A.7. Data începerii activității

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

| | |
|---|-----------|
| 1. Venit brut | 0 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii | 0 lei |
| 3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual | 8.290 lei |
| 4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală | 0 lei |
| 5. Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți | 0 lei |
| 6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil | 8.290 lei |

| | |
|---|---------|
| 7. Venit net anual impozabil redus | 0 lei |
| 8. Impozit anual datorat/Impozit pe venit datorat (rd. 6 x 10% sau rd. 7 x 10%) | 829 lei |

SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ȘI DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ, IMPUSE ÎN SISTEM REAL

| | |
|--|-----------|
| 1. Suma veniturilor nete recalulate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real | 8.290 lei |
| 2. CAS datorată | 0 lei |
| 3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale | 0 lei |
| 4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2) | 8.290 lei |
| 5. Venit net anual impozabil redus | 0 lei |
| 6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% – rd. 3 sau rd. 5 x 10% – rd. 3) | 829 lei |

SECȚIUNEA I.8. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

| | |
|-----------------------------|---------|
| 1. Impozit pe venitul anual | 829 lei |
|-----------------------------|---------|

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2022

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

| | |
|---|------------|
| 1. Venit brut | 0 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile | 0 lei |
| 3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care: | 15.000 lei |
| 3.1. Venit impozabil | 15.000 lei |
| 4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%) | 1.500 lei |

SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

| | |
|--|------------|
| Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS | 15.000 lei |
| B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS | |
| 1. Venit anual ales pentru plata CAS | 30.600 lei |
| 2. CAS datorată (rd. 1 x 25%) | 7.650 lei |

SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

| | |
|---|------------|
| Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS | 15.000 lei |
| B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS | |
| B.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim | 1.530 lei |

SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENȚĂ

| | |
|---|-----------|
| 1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă | 1.500 lei |
| 2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă | 7.650 lei |
| 3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă | 1.530 lei |

Asociatul B completează declarația unică în mod similar.

Potrivit pct. 41 alin. (3) din Normele metodologice date în aplicarea art. 125 din Codul fiscal, în cazul asocierilor fără personalitate juridică ce obțin venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, asociatul desemnat să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației are următoarele obligații:

- să înregistreze contractul de asociere în termen de 30 de zile de la data încheierii lui la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală;
- să înregistreze orice modificare a contractului de asociere la organul fiscal la care asociația este înregistrată în evidența fiscală;
- să determine venitul impozabil obținut în cadrul asociației, precum și distribuția acestuia pe asociați în conformitate cu prevederile art. 107 alin. (5) din Codul fiscal;
- alte obligații ce decurg din aplicarea titlului IV din Codul fiscal.

Pentru declararea veniturilor realizate în cadrul asocierilor fără personalitate juridică din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, asociatul desemnat să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației depune la organul fiscal competent formularul 204 până în ultima zi a lunii februarie a anului curent, iar ulterior, până la data de 25 mai, fiecare asociat își declară prin autoimpunere în cadrul Capitolului II din declarația unică obligațiile fiscale aferente.

Exemplul 2

Trei fermieri, F1, F2 și F3, constituie o asociere fără personalitate juridică în scopul cultivării cu cereale a terenurilor pe care le dețin în județul Ialomița, norma de venit corespunzătoare pentru anul 2022 fiind de 354 lei/ha (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2022/Ialomita_NA_2022.pdf).

Cei trei fermieri dețin în proprietate suprafețele de teren de mai jos, iar în contractul de asociere, cotele de distribuire a veniturii net sunt prevăzute astfel:

| Fermier | Suprafața de teren deținută (ha) | Cotele de distribuire a veniturii net (%) |
|---------|----------------------------------|---|
| F1 | 15 | 55 |
| F2 | 7 | 25 |
| F3 | 5 | 20 |

Fermierul F1, desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, depune la data de 25.02.2022 formularul 204. Acesta, în baza declarației 204, și asociații F2 și F3, în baza copiei formularului primite de la cel dintâi, întocmesc și transmit online declarația unică la data de 20.03.2022.

Ne propunem să prezentăm datele informative privind stabilirea impozitului pe venitul estimat și a contribuțiilor sociale estimate datorate de fiecare fermier pentru anul 2022.

Asociații F1, care este desemnat de asociație să răspundă de îndeplinirea obligațiilor acesteia, are următoarele sarcini:

i) Să stabilească suprafața de teren pentru care asociația datorează impozit pe venit:

În conformitate cu art. 105 alin. (2) coroborat cu art. 103 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, veniturile din cultivarea produselor agricole vegetale obținute individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică sunt neimpozabile în anumite limite, pentru cereale fiind prevăzută o suprafață neimpozabilă de până la 2 ha.

Suprafață de teren impozabilă = 27 ha (15 ha + 7 ha + 5 ha) – 2 ha = 25 ha

ii) Să determine venitul anual impozabil:

Venit anual impozabil = 25 ha x 354 lei/ha = 8.850 lei

iii) Să distribuie venitul anual impozabil membrilor asociației:

| Fermierul | Distribuția veniturii anual impozabil |
|-----------|---------------------------------------|
| F1 | 8.850 lei x 55% = 4.867,5 lei |
| F2 | 8.850 lei x 25% = 2.212,5 lei |
| F3 | 8.850 lei x 20% = 1.770,0 lei |

Cei trei fermieri depun online declarația unică, prin intermediul căreia stabilesc impozitul datorat după cum urmează:

| Fermierul | Impozitul datorat bugetului de stat |
|-----------|-------------------------------------|
| F1 | 4.867,5 lei x 10% = 487 lei |
| F2 | 2.212,5 lei x 10% = 221 lei |
| F3 | 1.770,0 lei x 10% = 177 lei |

La data de 25.02.2022, asociatul F1 depune formularul 204, în cuprinsul căruia declară veniturile realizate de asociație, cota procentuală de participare corespunzătoare fiecărui membru la veniturile asocierii, conform contractului, și distribuția veniturii net pe fiecare asociat. Prezintăm mai jos un extras din declarația 204:

NORMA DE VENIT Anul 2022

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire: Asociația agricolă X

Cod de identificare fiscală: 13XXXXXXXXXX

Adresa: Slobozia, Ialomița

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categoria de venit: activități agricole

2. Forma de organizare: asociere fără personalitate juridică

3. Determinarea venitului net: normă de venit

4. Număr asociați: 3

5. Obiectul principal de activitate: Cultivarea plantelor nepermanente (cod CAEN 011)

6. Sediul: Slobozia, Ialomița

7. Contractul de asociere nr. 123/05.01.2022

III. DATE PRIVIND VENITUL NET/VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL

Venit net anual impozabil: 8.850 lei

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Nume, prenume: F1

CNP: 1690XXXXXXXX

Adresa: Slobozia, Ialomița

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL/PIERDERII PE ASOCIAȚI

| Nr. crt. | Nume și prenume/ Denumire asociat | CNP | Domiciliul fiscal | Cota de distribuire a venitului net/venitului net anual impozabil/pierderii la nivelul asocierii (%) | Venit net/ Venit net anual impozabil distribuit (lei) | Pierdere distribuită (lei) |
|----------|--------------------------------------|--------------|-------------------|--|--|----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | F1 | 1690XXXXXXXX | Slobozia | 55 | 4.867,5 | - |
| 2. | F2 | 1380XXXXXXXX | Slobozia | 25 | 2.212,5 | - |
| 3. | F3 | 2690XXXXXXXX | Slobozia | 20 | 1.770,0 | - |
| Total | | | | | 8.850,0 | |

DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI NET ANUAL IMPOZABIL DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, IMPUSE PE BAZĂ DE NORME DE VENIT

| Nr. crt. | Produce vegetale | Total suprafață (ha) | Suprafață neimpozabilă (ha) | Suprafață impozabilă (ha) | Norma de venit (lei) | Norma de venit redusă (lei) | Venit net anual impozabil (lei) |
|----------|------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | col. 4 = col. 2 – col. 3 | 5 | 6 | col. 7 = (col. 4 x col. 5)/ (col. 4 x col. 6) |
| 1. | Cereale | 27 | 2 | 25 | 354 | - | 8.850 |

Asociatul F1, în baza declarației 204, și asociații F2 și F3, în baza copiei formularului primite de la cel dintâi, întocmesc și transmit declarația unică la data de 20.03.2022.

Fermierul F1 depune online formularul 212, în cuprinsul căruia își estimează situația financiară pe anul 2022 după cum urmează:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2022

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.3. Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit

II.1.3.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.3.A.1. Forma de organizare

II.1.3.A.2. Contractul de asociere

II.1.3.B. DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI IMPOZABIL

1. Activitatea desfășurată pe raza localității Slobozia, județul Ialomița

2. Venit impozabil distribuit în cadrul asocierii 4.867,5 lei

II.1.3.C. TOTAL VENIT IMPOZABIL 4.868 lei

II.1.3.D. TOTAL IMPOZIT ANUAL (Total venit impozabil x 10%) 487 lei

Fermierii F2 și F3 vor completa în mod similar declarația unică, în funcție de venitul impozabil care le este distribuit în cadrul asocierii.

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.780/2017 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.038/29.12.2017.
4. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 „Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”, publicat în Monitorul Oficial nr. 336/02.04.2021, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.127/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 10/05.01.2022.
6. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2022/Ialomita_NA_2022.pdf