

Mecanismul impozitării veniturilor din investiții

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The present article raises a series of theoretical and practical aspects regarding the mechanism for the taxation of investment incomes, including dividend incomes, interest incomes, earnings obtained from the transfer of securities and any other operations with financial instruments, including derivative financial instruments, earnings obtained from the transfer of financial gold, defined by law, and incomes obtained from the liquidation of a legal person.

Key terms: revenues from investments, dividends, interests, securities, single declaration

Termeni-cheie: venituri din investiții, dividende, dobânzi, titluri de valoare, declarația unică

Clasificare JEL: K34, M41

To cite this article: Lucian Cernușca, *Mecanismul impozitării veniturilor din investiții*, *CECCAR Business Review*, N° 5/2020, pp. 53-62, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.05.06>

În conformitate cu art. 91 din Codul fiscal, veniturile din investiții cuprind veniturile din dividende, veniturile din dobânzi, câștigurile din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, câștigurile din transferul aurului financiar, definit potrivit legii, și veniturile din lichidarea unei persoane juridice.

Contribuabilii care obțin venituri din investiții pot intra în anumite cazuri sub incidența obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate. Potrivit Codului fiscal, aceștia datorează CASS în situația în care estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară (veniturile care intră în baza de calcul al CASS sunt prevăzute la art. 155 din Codul fiscal).

⇒ Impozitarea veniturilor din dividende

Dividendul este definit la art. 7 pct. 11 din Codul fiscal ca fiind o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:

- a) o distribuire de titluri de participare noi sau majorarea valorii nominale a titlurilor de participare existente, ca urmare a unei operațiuni de majorare a capitalului social, potrivit legii;
- b) o distribuire efectuată în legătură cu dobândirea/răscumpărarea titlurilor de participare proprii de către persoana juridică;
- c) o distribuire în bani sau în natură, efectuată în legătură cu lichidarea unei persoane juridice;
- d) o distribuire în bani sau în natură, efectuată cu ocazia reducerii capitalului social, potrivit legii;
- e) o distribuire de prime de emisiune, proporțional cu partea ce îi revine fiecărui participant;
- f) o distribuire de titluri de participare în legătură cu operațiuni de reorganizare, prevăzute la art. 32 și 33.

În conformitate cu articolul menționat mai sus, *se consideră dividende din punct de vedere fiscal și se supun aceluiași regim fiscal ca veniturile din dividende:*

(i) *câștigurile obținute de persoanele fizice din deținerea de titluri de participare, definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;*

(ii) *veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale.*

Dacă abordăm dividendele din punctul de vedere al Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cota-parte din profit care i se plătește fiecărui asociat constituie dividend, potrivit art. 67 alin. (1).

Pentru veniturile din dividende se aplică următoarele reguli:

- ✓ Acestea se impun cu o cotă de 5% din suma lor, impozitul fiind final.
- ✓ Persoanele juridice au obligația să calculeze și să rețină impozitul pe veniturile sub formă de dividende odată cu plata acestora către acționari/asociați.
- ✓ Termenul maxim de virare a impozitului pe dividende este data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.
- ✓ Plătitorii acestor venituri declară impozitul în cursul anului în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, iar după încheierea anului fiscal îl individualizează prin formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, respectiv prin formularul 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”.

În ceea ce privește dividendele distribuite, dar care nu au fost achitate acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, art. 224 alin. (5) din Codul fiscal stipulează că *impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor, respectiv până la data de 25 a primei luni a anului fiscal modificat, următor anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, după caz.*

Exemplu

Entitatea X decide să acorde dividende în sumă de 105.000 lei pentru trimestrul I al anului 2020 celor doi asociați, A și B, persoane fizice rezidente. Asociatul A deține 90% din capitalul social, iar asociatul B, 10%. Dividendele se achită la data de 15.04.2020. Cei doi asociați nu sunt exceptați de la plata CASS.

Ne propunem să prezentăm tratamentul contabil privind dividendele distribuite și achitate asociaților.

– Înregistrarea în contabilitate, la data de 31.03.2020, a dividendelor acordate în baza situațiilor financiare interimare din rezultatul înregistrat în primul trimestru din 2020:

94.500 lei	463.A	=	456.A	94.500 lei
	„Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

10.500 lei	463.B	=	456.B	10.500 lei
	„Creanțe reprezentând dividende repartizate în cursul exercițiului financiar”		„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”	

Suma de 105.000 lei reprezentând soldul contului 463 figurează în situațiile financiare interimare ale trimestrului I din 2020.

– Reținerea impozitului pe dividendele repartizate interimar:

Dividendele distribuite către cei doi asociați și achitate se impozitează la sursă, prin aplicarea cotei de 5% la venitul brut obținut. Persoana juridică română care le plătește are obligația să rețină, să declare și să achite impozitul pe dividende către bugetul de stat până la data de 25.05.2020, precum și să depună formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” până la aceeași dată.

Pentru cei doi asociați, plătitorul de venituri are obligația să declare impozitul reținut la sursă prin transmiterea formularului 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, termenul de depunere a acestuia fiind 31.01.2021 pentru dividendele distribuite în anul 2020.

5.250 lei	%	=	446	5.250 lei
4.725 lei	456.A		„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”	
	„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”			
525 lei	456.B			
	„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”			

– Achitarea dividendelor interimare:

99.750 lei	%	=	5121	99.750 lei
89.775 lei	456.A		„Conturi la bănci în lei”	
	„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”			
9.975 lei	456.B			
	„Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul”			

– Achitarea impozitului pe dividendele distribuite interimar, la data de 25.05.2020:

5.250 lei	446	=	5121	5.250 lei
	„Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate”		„Conturi la bănci în lei”	

– Contribuția de asigurări sociale de sănătate:

Asociatul A

Întrucât dividendele nete, în valoare de 89.775 lei, depășesc plafonul de 26.760 lei (2.230 lei/lună x 12 luni), contribuabilul datorează CASS pentru anul 2020.

Acesta completează capitolul II din declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice parcurgând următorii pași:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020

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

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS 89.775 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim

A.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim 2.676 lei

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

II.3.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

5. Suma stabilită prin declarația curentă 2.676 lei

6. Bonificația pentru plata integrală a CASS, potrivit legii 0 lei

Asociatul B

Întrucât dividendele nete, în valoare de 9.975 lei, nu depășesc plafonul de 26.760 lei, contribuabilul nu datorează CASS pentru anul 2020. Acesta nici nu optează pentru plata contribuției.

⇒ Impozitarea veniturilor din dobânzi

Dobânda este definită la art. 7 pct. 12 din Codul fiscal ca fiind *orice sumă ce trebuie plătită sau primită pentru utilizarea banilor, indiferent dacă trebuie să fie plătită sau primită în cadrul unei datorii, în legătură cu un depozit sau în conformitate cu un contract de leasing financiar, vânzare cu plata în rate sau orice vânzare cu plata amânată.*

Potrivit pct. 22 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 91 lit. b) din Codul fiscal, *sunt considerate venituri din dobânzi, fără a fi limitate, următoarele:*

a) dobânzi obținute din obligațiuni;

b) dobânzi obținute pentru conturile curente, conturi escrow, depozitele la vedere, colaterale și la termen, inclusiv la certificatele de depozit;

c) suma primită sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate;

d) dobânzi obținute din instrumente alternative de investire de tipul structurilor (depozite structurate) în care este legat un instrument derivat cu un depozit;

e) alte venituri obținute din deținerea de titluri de creanță.

Pentru veniturile din dobânzi se aplică următoarele reguli:

✓ Acestea se impun cu o cotă de 10% din suma lor, impozitul fiind final.

- ✓ Persoanele juridice au obligația să calculeze și să rețină impozitul pe veniturile sub formă de dobânzi la momentul înregistrării în contul curent sau în contul de depozit al titularului.
- ✓ Termenul maxim de virare a impozitului pe dobânzi este data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării în cont.
- ✓ Plătitorii acestor venituri declară impozitul în cursul anului în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, iar după încheierea anului fiscal îl individualizează prin formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, respectiv prin formularul 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”.

Exemplu

O persoană fizică deține un depozit bancar la termen constituit în anul 2020 și estimează că va obține dobânzi în valoare de 6.000 lei. Aceasta realizează și venituri din cedarea folosinței bunurilor, estimând în declarația unică depusă la data de 29.01.2020 că va obține în cursul anului curent o chirie de 3.000 lei/lună. Contractul de închiriere se derulează pe perioada 01.01-31.12.2020. Contribuabilul nu intră în categoria persoanelor exceptate de la plata CASS.

Ne propunem să determinăm:

- a) *impozitul estimat pentru anul 2020 pe veniturile din dobânzi;*
- b) *venitul net estimat pentru anul 2020 din cedarea folosinței clădirii și impozitul aferent;*
- c) *obligațiile contribuabilului privind contribuția de asigurări sociale de sănătate.*

a) Impozitul estimat pentru anul 2020 pe veniturile din dobânzi:

Impozit estimat pentru anul 2020 pe veniturile din dobânzi = 6.000 lei x 10% = 600 lei

Acesta se calculează și se reține de către unitatea bancară unde este constituit depozitul la momentul înregistrării în contul titularului. Virarea lui se realizează lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării în cont.

Dobândă netă estimată a fi încasată de titularul depozitului = 6.000 lei – 600 lei = 5.400 lei

b) Venitul net estimat pentru anul 2020 din cedarea folosinței clădirii și impozitul aferent:

Venit brut = 3.000 lei/lună x 12 luni = 36.000 lei

Cheltuieli deductibile = 36.000 lei x 40% = 14.400 lei

Venit net anual estimat = 36.000 lei – 14.400 lei = 21.600 lei

Impozit anual estimat = 21.600 lei x 10% = 2.160 lei

c) Obligațiile contribuabilului privind contribuția de asigurări sociale de sănătate:

Venit net estimat pentru anul 2020 = 5.400 lei + 21.600 lei = 27.000 lei

Întrucât venitul net estimat depășește plafonul de 26.760 lei, contribuabilul datorează CASS pentru anul 2020.

Acesta completează capitolul II din declarația unică parcurgând următorii pași:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020

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

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS 27.000 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim

A.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim 2.676 lei

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

II.3.1. Obligații privind impozitul pe venitul estimat

1. Suma stabilită prin declarația curentă 2.160 lei

2. Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii 0 lei

II.3.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

5. Suma stabilită prin declarația curentă 2.676 lei

6. Bonificația pentru plata integrală a CASS, potrivit legii 0 lei

⇒ Impozitarea câștigurilor din transferul titlurilor de valoare/instrumentelor financiare și aurului financiar

În conformitate cu art. 7 pct. 41 din Codul fiscal, **titlul de valoare** reprezintă orice titlu de participare și orice instrumente financiare calificate astfel prin legislația în materie din statul în care au fost emise.

Titlul de participare este definit la pct. 40 al aceluiași articol ca fiind orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori la un fond deschis de investiții.

Contribuabilii stabilesc anual câștigul net anual impozabil/pierdere netă anuală. În funcție de situația constatată, aceștia determină, pe baza documentelor justificative, obligațiile la bugetul de stat sub formă de impozit în cotă de 10%.

Potrivit art. 96 alin. (1) din Codul fiscal, *câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină ca diferență între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulată de la începutul anului din transferul titlurilor de valoare, și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii. La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții.*

Câștigul net anual/pierdere netă anuală se determină pe baza declarației unice, depusă în conformitate cu prevederile art. 122 din Codul fiscal.

Potrivit art. 313 alin. (1) din același act normativ, **aurul financiar** sau așa-numitul **aur de investiții** reprezintă:

a) aurul, sub formă de lingouri sau plachete acceptate/cotate pe piețele de metale prețioase, având puritatea minimă de 995 la mie, reprezentate sau nu prin hârtii de valoare, cu excepția lingourilor sau plachetelor cu greutatea de cel mult un gram;

b) monedele de aur care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

1. au titlul mai mare sau egal cu 900 la mie;
2. sunt reconfecționate după anul 1800;
3. sunt sau au constituit monedă legală de schimb în statul de origine; și
4. sunt vândute în mod normal la un preț care nu depășește valoarea de piață liberă a aurului conținut de monede cu mai mult de 80%.

Câștigul/pierderea din operațiuni cu aur financiar reprezintă diferența pozitivă/negativă dintre prețul de vânzare și valoarea fiscală, care include și costurile aferente tranzacției. Câștigul net anual impozabil și impozitul datorat sau, după caz, pierderea netă anuală se declară în declarația unică, ce se depune până cel târziu la data de 15 martie a anului următor celui de realizare a veniturilor, dacă în prealabil nu se prorogă acest termen. Impozitul astfel stabilit se achită la bugetul de stat în termenul prevăzut în Codul fiscal.

Câștigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit prevederilor legale, cu excepția veniturilor neimpozabile, sunt individualizate în formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”.

Exemplul 1

O persoană fizică realizează în anul 2019 următoarele operațiuni:

- În luna iunie vinde acțiuni ale companiei X, pe care le-a achiziționat cu 20.000 lei, încasând suma de 26.000 lei, comisionul de tranzacționare, de 180 lei, fiind inclus.
- În luna septembrie vinde acțiuni ale companiei Y, pe care le-a achiziționat cu 4.500 lei, încasând suma de 5.000 lei, comisionul de tranzacționare, de 150 lei, fiind inclus.

Ne propunem să determinăm câștigul privind acțiunile deținute la cele două companii și impozitul anual datorat.

Câștig privind acțiunile vândute = (26.000 lei – 20.000 lei) + (5.000 lei – 4.500 lei) = 6.500 lei

Contribuabilul completează capitolul I din declarația unică parcurgând următorii pași:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2019

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

9. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului financiar

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	6.500 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	6.500 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%)	650 lei

SECȚIUNEA I.5. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozit pe venit	650 lei
---------------------	---------

Exemplul 2

O persoană fizică efectuează o operațiune de răscumpărare de unități de fond emise de un fond de investiții administrat de X, din București. În anul 2019 au avut loc următoarele operațiuni:

Data tranzacției	Operațiune	Cantitate (unități de fond)	Preț (lei)
Martie	subscriere	30	100
August	subscriere	30	110
Septembrie	subscriere	10	112
Decembrie	răscumpărare	70	115

Ne propunem să determinăm câștigurile rezultate din răscumpărarea unităților de fond.

Câștigurile care rezultă din răscumpărarea unităților de fond sunt considerate, în conformitate cu prevederile Codului fiscal, venituri din investiții. Câștigul obținut de contribuabil se calculează ca diferență între prețul de răscumpărare și cel de subscriere, iar metoda de calcul utilizată pentru câștigul rezultat din răscumpărare este FIFO (primul intrat, primul ieșit).

Câștigul rezultat din răscumpărarea unităților de fond se determină astfel:

30 buc. x (115 lei – 100 lei)	450 lei
30 buc. x (115 lei – 110 lei)	150 lei
10 buc. x (115 lei – 112 lei)	30 lei
Total câștig	630 lei

Impozit datorat la bugetul de stat = 630 lei x 10% = 63 lei

În baza legislației actuale, fondul de investiții nu reține la sursă nici impozitul pe venit, nici CASS, investitorul trebuind să declare și să achite la bugetul de stat obligațiile fiscale aferente câștigurilor din unități de fond.

Fondul de investiții administrat de X transmite până pe data de 31.02.2020 către investitorul din București informații privind totalul câștigurilor pentru răscumpărările efectuate în decembrie 2019, în fișa de portofoliu reflectându-se câștigul înregistrat în anul fiscal 2019 ca urmare a operațiunilor de răscumpărare de unități de fond.

Indiferent dacă s-a înregistrat o pierdere sau un câștig din tranzacțiile efectuate, această sumă trebuie declarată la ANAF prin intermediul declarației unice.

Astfel, contribuabilul completează capitolul I din declarația unică parcurgând următorii pași:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2019

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

9. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului financiar

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	630 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	630 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%)	63 lei

SECȚIUNEA I.5. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozit pe venit	63 lei
---------------------	--------

➤ Impozitarea veniturilor din lichidarea unei persoane juridice

În conformitate cu art. 94 alin. (11) din Codul fiscal, *venitul impozabil realizat din lichidarea unei persoane juridice reprezintă excedentul distribuțiilor în bani sau în natură peste aportul la capitalul social al persoanei*

fizice beneficiare. Se consideră venituri din lichidarea unei persoane juridice, din punct de vedere fiscal, și veniturile obținute în cazul reducerii capitalului social, potrivit legii, altele decât cele primite ca urmare a restituirii cotei-părți din aporturi. Venitul impozabil reprezintă diferența între distribuțiile în bani sau în natură efectuate peste valoarea fiscală a titlurilor de valoare.

Potrivit pct. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a art. 94 alin. (11) din Codul fiscal, în cazul lichidării unei persoane juridice, la transmiterea universală a patrimoniului societății către asociați/acționari, activele din situațiile financiare vor fi evaluate la valoarea justă, respectiv prețul de piață.

Baza impozabilă în cazul lichidării unei persoane juridice se stabilește astfel:

- a) determinarea sumei reprezentând diferența între valoarea elementelor de activ și sumele reprezentând datoriile societății;
- b) determinarea excedentului sumei stabilite la lit. a) peste aportul la capitalul social al persoanei fizice beneficiare.

Pentru veniturile din lichidarea unei persoane juridice se aplică următoarele reguli:

- ✓ Impozitul se determină prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil.
- ✓ Obligația calculării, reținerii și virării impozitului îi revine reprezentantului legal al persoanei juridice.
- ✓ Impozitul calculat și reținut la sursă se virează până la data depunerii situației financiare finale, întocmită de reprezentantul legal al persoanei juridice, la oficiul registrului comerțului.
- ✓ Venitul obținut și impozitul reținut sunt individualizate prin formularul 205 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”, respectiv prin formularul 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”.

Exemplu

Ca urmare a lichidării entității X, după plata datoriilor, asociatului unic îi revine suma de 3.700 lei. Aportul său la capitalul social al societății a fost de 200 lei.

Ne propunem să determinăm impozitul perceput în urma lichidării entității X.

$$\text{Impozit} = (3.700 \text{ lei} - 200 \text{ lei}) \times 10\% = 350 \text{ lei}$$

Bibliografie

1. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2019), *Fiscalitate*, ediția a II-a, Editura CECCAR, București.
2. 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.
3. Legea societăților nr. 31/1990, republicată în Monitorul Oficial nr. 1.066/17.11.2004, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.