

## Mecanismul impozitării veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Lect. univ. dr. Bogdan Cosmin GOMOI

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*This article addresses a series of theoretical and practical aspects regarding the taxation mechanism of revenue obtained from intellectual property rights. In terms of tax filling and payment obligations, there are two types of beneficiaries of the intellectual property rights: dependent taxable persons and independent taxable persons. These two categories pay income tax and also have the obligation to pay social contributions under certain conditions stated by the Fiscal Code. The independent taxable persons can choose to calculate the tax according to the actual system or based on flat-rate expenses.*

**Key terms:** intellectual property rights, net income, flat-rate, tax, social contributions

**Termeni-cheie:** drepturi de proprietate intelectuală, venit net, cote forfetare, impozit, contribuții sociale

**Clasificare JEL:** K34, M41

**To cite this article:** Bogdan Cosmin Gomoj, *Mecanismul impozitării veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2020, pp. 54-64, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.03.06>

În ultimii ani, contractele în urma cărora se obțin venituri din valorificarea drepturilor de autor și a drepturilor conexe acestora sunt tot mai des întâlnite pe piața muncii din România.

În conformitate cu art. 70 din Codul fiscal, *veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.*

Pct. 9 din Normele metodologice de aplicare a art. 70 din Codul fiscal includ în categoria veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală următoarele venituri:

- din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi invenții, know-how, mărci înregistrate, francize și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înscrieri ale instituțiilor specializate, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe acestora;
- din drepturile care fac obiectul unor contracte de cesiune, închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, precum și cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă, cum ar fi remunerație directă, remunerație secundară, onorariu, redevență și altele asemenea;
- din cesiuni pentru care reglementările în materie stabilesc prezumția de cesiune a drepturilor în lipsa unei prevederi contrare în contract.

Art. 71 din Codul fiscal stipulează că *veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt considerate ca fiind obținute din România numai dacă sunt primite de la un plătitor de venit din România sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit în România.*

Contractul de cesiune a drepturilor conexe de autor reprezintă contractul prin care autorul transmite drepturile sale patrimoniale, integral sau parțial, cesionarului, care se obligă în schimb să îi achite autorului cedent prețul acestei cesiuni.

Beneficiarii drepturilor de proprietate intelectuală din punctul de vedere al calculului impozitului pe venit și contribuțiilor sociale pot fi persoane impozabile dependente sau persoane impozabile independente.

## 1. Beneficiarul drepturilor de autor este persoană impozabilă dependentă

### ■ Impozitul pe venit

Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează bugetului de stat impozit pe venit.

$$I = V_n \times 10\%$$

unde:

I = impozitul pe venit;

$V_n = V_b - C_f$ ;

$V_b$  = venitul brut din drepturi de proprietate intelectuală;

$C_f$  = cota de cheltuieli forfetare ( $V_b \times 40\%$ ).

Impozitul pe venit se reține la sursă de către plătitorii de venituri la momentul plății venitului și se achită la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală nu au obligația conducerii evidenței contabile proprii și nici a completării Registrului de evidență contabilă, întrucât activitatea lor este considerată dependentă.

Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități, trebuie să conducă evidența contabilă proprie conform reglementărilor legale în vigoare.

Beneficiarii drepturilor de autor pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit în vederea susținerii entităților nonprofit și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private.

### ■ Contribuțiile sociale

Pentru a se stabili dacă se datorează CAS și CASS aferente veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală, se verifică următoarele:

✓ Beneficiarii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală sunt salariați și/sau pensionari.

Pensionarii și persoanele fizice care obțin venituri din salarii și asimilate acestora sunt exceptate de la plata CAS și CASS pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală. De asemenea, nu datorează CAS pentru veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală persoanele fizice asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale.

✓ Beneficiarii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală nu sunt salariați și/sau pensionari.

Condiție	Datorează/Nu datorează CAS și CASS
<b>Cazul 1.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizează venituri exclusiv din această activitate de la un singur plătitor de venituri.	
<b>1.1.</b> Nivelul net estimat al acestor venituri pentru anul curent este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.	✓ Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS și să depună formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Condiție	Datorează/Nu datorează CAS și CASS
	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ În contract se prevede că plătitorul de venituri are obligații în ceea ce privește calcularea, reținerea și plata contribuțiilor sociale.</li> <li>✓ Nivelul contribuției de asigurări sociale calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului precizat în contract (CAS = 2.230 lei/lună x 25% = 557,5 lei/lună).</li> <li>✓ Nivelul contribuției de asigurări sociale de sănătate calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate (CASS = 2.230 lei/lună x 10% = 223 lei/lună).</li> <li>✓ Beneficiarul drepturilor de autor nu are obligația depunerii declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.</li> </ul>
<p><b>1.2.</b> Nivelul net estimat al acestor venituri pentru anul curent este sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nu există obligativitatea plății CAS și CASS.</li> <li>✓ Beneficiarul drepturilor de autor nu depune declarația unică.</li> </ul>
<p><b>Cazul 2.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizează venituri exclusiv din această activitate de la mai mulți plătitori de venituri.</p>	
<p><b>2.1.</b> Veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venituri de la care venitul net realizat este mai mare sau egal cu 26.760 lei.</li> <li>✓ Plătitorul desemnat este obligat să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</li> <li>✓ În contract se prevede că plătitorul de venituri are obligații în ceea ce privește calcularea, reținerea și plata contribuțiilor sociale.</li> <li>✓ Plătitorul de venituri reține la sursă CAS în cotă de 25% aplicată la o bază impozabilă lunară la alegerea persoanei fizice, care nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe economie.</li> <li>✓ Plătitorul de venituri reține la sursă CASS în cotă de 10% aplicată la o bază impozabilă lunară situată la nivelul salariului minim brut pe economie, respectiv 223 lei/lună.</li> <li>✓ Persoana fizică desemnează plătitorul de venituri care efectuează reținerea la sursă, selecția fiind făcută dintre plătitorii de venituri de la care veniturile estimate depășesc plafonul.</li> <li>✓ Opțiunea referitoare la plătitorul de venituri care reține la sursă contribuțiile sociale și nivelul bazei impozabile sunt precizate în contract.</li> </ul>

Condiție	Datorează/Nu datorează CAS și CASS
<b>2.2.</b> Veniturile nete estimate a se realiza de la fiecare plătitor de venituri sunt sub nivelul plafonului de 12 salarii minime brute pe țară, ca și cele cumulate de la toți plătitorii de venituri.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nu există obligativitatea plății CAS și CASS.</li> <li>✓ Beneficiarul drepturilor de autor nu depune declarația unică.</li> </ul>
<b>2.3.</b> Veniturile nete estimate cumulat sunt mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar plafonul nu este depășit la niciun plătitor de venituri.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii și plății CAS și CASS sau depunerii declarației 112.</li> <li>✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală depune declarația unică la termenele și în condițiile prevăzute în Codul fiscal.</li> </ul>

### Exemplul 1

Entitatea X încheie pentru o perioadă de 12 luni un contract de drepturi de autor cu o persoană fizică neînregistrată fiscal, valabil începând cu data de 01.01.2020. Aceasta din urmă nu este pensionară și nu obține venituri din salarii. Suma brută stipulată în contract este de 1.250 lei/lună, plata efectuându-se lunar pe parcursul derulării contractului.

*Ne propunem să prezentăm tratamentul contabil și fiscal privind impozitarea veniturilor din drepturi de autor.*

- Impozitul pe venit:

Venit net impozabil = Venit brut – Cota de cheltuieli forfetare = 1.250 lei – 1.250 lei x 40% = 750 lei

Impozit pe venit = Venit net impozabil x 10% = 750 lei x 10% = 75 lei

Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină și să plătească impozitul pe venit și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Entitatea X efectuează lunar următoarele înregistrări în contabilitate:

– Înregistrarea cheltuielilor cu colaboratorii:

1.250 lei	621	=	401	=	1.250 lei
	„Cheltuieli cu colaboratorii”		„Furnizori”		

– Reținerea impozitului pe venit:

75 lei	401	=	444	=	75 lei
	„Furnizori”		„Impozitul pe venituri de natura salariilor”		

– Achitarea drepturilor de autor (1.250 lei – 75 lei):

1.175 lei	401	=	5121	=	1.175 lei
	„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”		



– Achitarea impozitului pe venit la bugetul de stat:

75 lei	444	=	5121	75 lei
	„Impozitul pe venituri de natura salariilor”		„Conturi la bănci în lei”	

Venitul net anual al persoanei fizice nu depășește plafonul de 26.760 lei, astfel că aceasta nu datorează CAS și CASS, plata contribuțiilor fiind opțională.

## Exemplul 2

Entitatea X încheie pentru o perioadă de 12 luni un contract de drepturi de autor cu o persoană fizică neînregistrată fiscal, valabil începând cu data de 01.01.2020. Aceasta din urmă nu este pensionară și nu obține venituri din salarii. Suma brută stipulată în contract este de 4.000 lei/lună, plata efectuându-se lunar pe parcursul derulării contractului.

*Ne propunem să prezentăm tratamentul contabil și fiscal privind impozitarea veniturilor din drepturi de autor.*

- Impozitul pe venit:

Venit net impozabil = Venit brut – Cota de cheltuieli forfetare = 4.000 lei – 4.000 lei x 40% = 2.400 lei

Impozit pe venit = Venit net impozabil x 10% = 2.400 lei x 10% = 240 lei

Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină și să plătească impozitul pe venit și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

- Contribuțiile sociale:

Venitul net anual, în sumă de 28.800 lei ((4.000 lei/lună – 4.000 lei/lună x 40%) x 12 luni), depășește plafonul de 26.760 lei. Prin urmare, contribuabilul are obligația achitării contribuțiilor sociale la bugetul de stat.

Astfel, entitatea X reține lunar CAS în sumă de 557,5 lei ((26.760 lei x 25%)/12 luni) și CASS în sumă de 223 lei ((26.760 lei x 10%)/12 luni).

Societatea efectuează lunar următoarele înregistrări în contabilitate:

– Înregistrarea cheltuielilor cu colaboratorii:

4.000 lei	621	=	401	4.000 lei
	„Cheltuieli cu colaboratorii”		„Furnizori”	

– Reținerea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale:

1.021 lei	401	=	%	<u>1.021 lei</u>
	„Furnizori”		4315	558 lei
			„Contribuția de asigurări sociale”	
			4316	223 lei
			„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”	
			444	240 lei
			„Impozitul pe venituri de natura salariilor”	

– Achitarea drepturilor de autor (4.000 lei – 1.021 lei):

2.979 lei	401	=	5121	2.979 lei
	„Furnizori”		„Conturi la bănci în lei”	

– Achitarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale la bugetul de stat:

1.021 lei	%	=	5121	1.021 lei
558 lei	4315		„Conturi la bănci în lei”	
	„Contribuția de asigurări sociale”			
223 lei	4316			
	„Contribuția de asigurări sociale de sănătate”			
240 lei	444			
	„Impozitul pe venituri de natura salariilor”			

### Exemplul 3

O persoană fizică din București încheie trei contracte de drepturi de autor cu trei persoane juridice, X, Y și Z, din aceeași localitate. Persoana fizică nu este salariată sau pensionară și nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

Veniturile brute obținute de contribuabil de la cele trei entități sunt următoarele:

	Entitatea X	Entitatea Y	Entitatea Z
Venit brut	15.000 lei/an	10.000 lei/an	20.000 lei/an

Cele trei contracte de drepturi de autor sunt valabile începând cu data de 01.01.2020 pentru o perioadă de un an, plata efectuându-se lunar pe parcursul derulării acestora.

*Ne propunem să determinăm obligațiile datorate de contribuabil la bugetul de stat.*

Plătitorii de venituri au obligația să calculeze, să rețină și să plătească impozitul pe venit și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Cuantumul impozitului pe venit reținut prin stopaj la sursă de către cei trei plătitori:

	Entitatea X	Entitatea Y	Entitatea Z
Venit brut	15.000 lei	10.000 lei	20.000 lei
Venit net	15.000 lei – 15.000 lei x 40% = 9.000 lei	10.000 lei – 10.000 lei x 40% = 6.000 lei	20.000 lei – 20.000 lei x 40% = 12.000 lei
Impozit pe venit	9.000 lei x 10% = 900 lei	6.000 lei x 10% = 600 lei	12.000 lei x 10% = 1.200 lei
Total impozit pe venit	= 900 lei + 600 lei + 1.200 lei = 2.700 lei		

Verificarea dacă persoana fizică este obligată la plata CAS și CASS:

Contractul încheiat cu entitatea X	Contractul încheiat cu entitatea Y	Contractul încheiat cu entitatea Z
Venitul net, de 9.000 lei, este sub plafonul de 26.760 lei, deci entitatea X nu reține CAS și CASS.	Venitul net, de 6.000 lei, este sub plafonul de 26.760 lei, deci entitatea Y nu reține CAS și CASS.	Venitul net, de 12.000 lei, este sub plafonul de 26.760 lei, deci entitatea Z nu reține CAS și CASS.

Întrucât veniturile nete cumulate obținute de la cei trei plătitori de venituri, de 27.000 lei, depășesc plafonul de 26.760 lei, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice, în cuprinsul căreia completează secțiunea II.2 – Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

#### Exemplul 4

O persoană fizică având și calitatea de salariat în cadrul unei instituții publice obține în cursul anului 2020 venituri din drepturi de autor de 3.500 lei și venituri din moștenirea unor drepturi de autor în sumă de 1.000 lei, pentru care comisionul plătit societății de gestionare colectivă a drepturilor de autor este de 10%.

*Ne propunem să determinăm impozitul pe venitul anual obținut de contribuabil.*

În conformitate cu art. 73 alin. (3) din Codul fiscal, *în cazul exploatarei de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli prevăzute la alin. (2).*

- Opere literare:

Venit net impozabil = Venit brut – Cota de cheltuieli forfetare = 3.500 lei – 3.500 lei x 40% = 2.100 lei

Impozit pe venit = Venit net impozabil x 10% = 2.100 lei x 10% = 210 lei

- Moștenirea drepturilor de autor:

Venit net impozabil = Venit brut – Sumele care le revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit prevederilor legale (fără aplicarea cotei de cheltuieli forfetare de 40%) = 1.000 lei – 100 lei = 900 lei

Impozit pe venit = Venit net impozabil x 10% = 900 lei x 10% = 90 lei

Impozit pe venit anual = 210 lei + 90 lei = 300 lei

## 2. Beneficiarul drepturilor de autor este persoană impozabilă independentă

### ■ Impozitul pe venit

Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pot opta să își stabilească venitul conform regulilor sistemului forfetar sau potrivit celui real de impozitare.

**Sistemul forfetar.** În conformitate cu art. 72<sup>1</sup> din Codul fiscal, *venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, primit de la alți plătitori decât cei prevăzuți la art. 72 alin. (2), se stabilește de contribuabili prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.*

Impozitul pe venit se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net.

Contribuabilii pot completa în Registrul de evidență fiscală numai partea referitoare la venituri în vederea determinării venitului net obținut din drepturi de proprietate intelectuală.

**Sistemul real.** Conform art. 73 alin. (1) din reglementarea amintită, *contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 68.* Pentru exprimarea opțiunii, aceștia au obligația depunerii declarației unice în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului. În situația în care persoana fizică alege să își stabilească venitul net în sistem real, potrivit alin. (2) al aceluiași articol, *opțiunea este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de doi ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă în cazul în care contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 15 martie inclusiv a anului următor expirării perioadei de doi ani, începând cu anul 2019.*

Pentru anul 2020, termenul pentru depunerea declarației unice a fost prorogată la 25 mai inclusiv.

În vederea determinării impozitului în sistem real se aplică regulile prevăzute la art. 118 – Stabilirea venitului net anual impozabil din Codul fiscal.

#### ■ Contribuțiile sociale

Pentru a se stabili dacă se datorează CAS și CASS aferente veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală, se verifică următoarele:

✓ Beneficiarii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală sunt salariați și/sau pensionari.

Pensionarii și persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate acestora sunt exceptate de la plata CAS și CASS pentru veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală.

✓ Beneficiarii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală nu sunt salariați și/sau pensionari.

● Contribuția de asigurări sociale:

Condiție	Datorează/Nu datorează CAS
Veniturile estimate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală nu depășesc plafonul de 26.760 lei (art. 148 alin. (1) din Codul fiscal).	✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează CAS.
Veniturile estimate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală depășesc plafonul de 26.760 lei (art. 148 alin. (1) din Codul fiscal).	✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală datorează CAS, baza anuală de calcul reprezentând-o venitul ales de acesta, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice (art. 148 alin. (4) din Codul fiscal). CAS = Venit ales de contribuabil (minimum 26.760 lei) x 25%

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate:

Condiție	Datorează/Nu datorează CASS
Veniturile estimate din drepturi de proprietate intelectuală, cumulate și cu alte venituri estimate de contribuabil prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, nu depășesc plafonul de 26.760 lei (art. 170 alin. (1) din Codul fiscal).	✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală nu datorează CASS.
Veniturile estimate din drepturi de proprietate intelectuală, cumulate și cu alte venituri estimate de contribuabil prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, depășesc plafonul de 26.760 lei (art. 170 alin. (1) din Codul fiscal).	✓ Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală datorează CASS, baza anuală de calcul reprezentând-o echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice (art. 170 alin. (4) din Codul fiscal). CASS = 26.760 lei x 10% = 2.676 lei

### Exemplul 1

Un scriitor beneficiar al drepturilor de autor, persoană fizică independentă, desfășoară o activitate publicistică în anul 2020. Acesta nu este salariat sau pensionar și nu este exceptat de la plata CAS și CASS. El optează pentru determinarea venitului net în sistem real. Scriitorul depune declarația unică la data de 29.01.2020, în cuprinsul căreia estimează în cadrul capitolului II un venit brut de 10.000 lei și cheltuieli deductibile de 2.000 lei. Persoana fizică optează pentru plata CAS și CASS.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2020.*

Venit net estimat pentru 2020 = Venit brut – Cheltuieli deductibile = 10.000 lei – 2.000 lei = 8.000 lei

Impozit estimat pentru 2020 = Venit net anual estimat x 10% = 8.000 lei x 10% = 800 lei

CAS estimată pentru 2020 = 2.230 lei/lună x 12 luni x 25% = 6.690 lei

CASS estimată pentru 2020 = 2.230 lei/lună x 6 luni x 10% = 1.338 lei

### Exemplul 2

Un scriitor beneficiar al drepturilor de autor, persoană fizică independentă, desfășoară o activitate publicistică în anul 2020. Acesta nu este salariat sau pensionar și nu este exceptat de la plata CAS și CASS. El optează pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli. Scriitorul depune declarația unică la data de 28.01.2020, în cuprinsul căreia estimează în cadrul capitolului II un venit brut de 12.000 lei. Persoana fizică optează pentru plata CAS și CASS.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2020.*

Venit net estimat pentru 2020 = Venit brut – Venit brut x 40% = 12.000 lei – 12.000 lei x 40% = 7.200 lei

Impozit estimat pentru 2020 = Venit net anual estimat x 10% = 7.200 lei x 10% = 720 lei

CAS estimată pentru 2020 = 2.230 lei/lună x 12 luni x 25% = 6.690 lei

CASS estimată pentru 2020 = 2.230 lei/lună x 6 luni x 10% = 1.338 lei

### Exemplul 3

Un expert contabil membru al CECCAR estimează că va realiza în cursul anului 2020 un venit net de 20.000 lei din desfășurarea activității de expert contabil. În același timp, el estimează că în cursul acestui an va obține un venit net din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de 8.000 lei ca urmare a publicării unei cărți de specialitate. Persoana fizică nu are calitatea de salariat sau de pensionar și nu este asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale.

*Ne propunem să determinăm dacă expertul contabil datorează contribuții sociale la bugetul de stat.*

Venitul net cumulat estimat pentru anul 2020 este mai mare decât plafonul de 26.760 lei. Prin urmare, contribuabilul datorează CAS și CASS.

Persoana fizică alege ca bază de calcul al CAS suma de 40.000 lei (acceptabilă întrucât este mai mare de 26.760 lei).

– Calculul CAS:

CAS = 40.000 lei x 25% = 10.000 lei

– Calculul CASS:

CASS = 26.760 lei x 10% = 2.676 lei

### Exemplul 4

Un expert contabil membru al CECCAR estimează că va realiza în cursul anului 2020 un venit net de 15.000 lei din desfășurarea activității de expert contabil. În același timp, el estimează că în cursul acestui an va obține un venit net din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de 30.000 lei ca urmare a publicării unei cărți de specialitate. Persoana fizică este profesor universitar și are un contract individual de muncă la o universitate.

*Ne propunem să determinăm dacă expertul contabil datorează contribuții sociale la bugetul de stat.*

Întrucât persoana fizică are calitatea de salariat, aceasta nu datorează CAS și CASS pentru veniturile respective, însă poate datora contribuțiile pentru veniturile din activități independente, pe care le desfășoară în calitate de expert contabil.

Deoarece veniturile din activități independente estimate pentru anul 2020 sunt sub plafonul de 26.760 lei, aceasta nu datorează CAS și CASS la bugetul de stat.

### Exemplul 5

Un expert contabil membru al CECCAR estimează că va realiza în cursul anului 2020 un venit net în sumă de 40.000 lei din desfășurarea activității de expert contabil. În același timp, el estimează că în cursul acestui an

va obține un venit net din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de 5.000 lei ca urmare a publicării unei cărți de specialitate. Persoana fizică este profesor universitar și are un contract individual de muncă la o universitate.

*Ne propunem să determinăm dacă expertul contabil datorează contribuții sociale la bugetul de stat.*

Întrucât persoana fizică are calitatea de salariat, aceasta nu datorează CAS și CASS pentru veniturile respective, însă poate datora contribuții pentru veniturile din activități independente, pe care le desfășoară în calitate de expert contabil.

Deoarece veniturile din activități independente estimate pentru anul 2020 sunt peste plafonul de 26.760 lei, aceasta datorează CAS și CASS la bugetul de stat.

### Exemplul 6

O persoană fizică obține în cursul anului 2020 venituri din dividende în sumă de 20.000 lei. În același timp, el estimează că în cursul acestui an va obține un venit net din drepturi de proprietate intelectuală de 7.000 lei ca urmare a publicării unei cărți de specialitate. Persoana fizică nu are calitatea de salariat sau de pensionar și nu este asigurată în sistemul propriu de asigurări sociale.

*Ne propunem să determinăm dacă persoana fizică datorează contribuții sociale la bugetul de stat.*

Întrucât veniturile din dividende împreună cu cele din drepturi de autor depășesc plafonul de 26.760 lei, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice și achitării CASS în sumă de 2.676 lei (26.760 lei x 10%).

Acesta nu este obligat la plata CAS deoarece venitul net estimat din drepturi de proprietate intelectuală este sub plafon.

### 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 nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.