

Obligatii ale unei asociatii de proprietari privind retinerea la sursa a impozitului pe venit si a contributiilor sociale



Natura veniturilor	Incadrarea fiscala a veniturilor	Tratament fiscal.Obligatii declarative ale asociatiei in privinta impozitului pe venit si a contributiilor sociale	Contributii datorate
<p>Venituri obtinute de presedinte, cenzori, alti membrii alesi</p>	<p>Indemnizatiile, primele, remuneratiile și alte asemenea sume primite de presedinte, cenzori, alti membrii alesi sunt venituri asimilate salariilor art. 55 alin. (2) lit. b) si d² Cod fiscal art. 296³ lit.a), art. 296⁴ alin. (1) lit.c) si n) Cod fiscal</p>	<p>Asociatia aplică regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara functiei de baza, retinand si virand la bugetul statului cota de 16% din baza de calcul determinata ca diferenta între venitul brut și contributiile obligatorii, stabilite potrivit legii. art. 57 alin. (2) lit. b) Cod fiscal</p> <p>Asociatia: - depune declaratia de mentiuni 010 pentru includerea in vectorul fiscal a impozitului pe salarii daca acest impozit nu este deja in vectorul fiscal. - depune lunar/trimestral declaratia 112, cu completarea pozitiei "impozit pe venituri din salarii" si plateste impozitul pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile art. 296¹⁹ art. 58 Cod fiscal - incepand cu veniturile aferente anului 2012 depune anual declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formular 205) (in locul fiselor fiscale) pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat. art. 59 Cod fiscal.</p>	<p>Pentru remuneratiã obtinuta in baza contractului de mandat si pentru alte sumele platite cenzorilor asociatia retine si declara: - contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5% angajat si 5,2% angajator); - contributia de asigurari sociale (10,5% angajat si 20,8% angajator); Nu se datoreaza contributia pentru somaj, contributia pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia pentru concedii si indemnizatii, si cea la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale art. 296¹⁶ lit. c) c1., lit. d) d1., lit. e) e2. si lit. f) Cod fiscal</p> <p>Pentru <u>indemnizatiile, primele si alte sume</u> primite de membrii alesi ai asociatiei in afara contractului de mandat (cu exceptia cenzorilor, mai sus prevazuti), asociatia retine si declara: - contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5% angajat si 5,2% angajator); - contributia de asigurari sociale (10,5% angajat si 20,8% angajator); - contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate (0,85% angajator); Nu se datoreaza contributia pentru somaj contributia pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale si cea la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale art. 296¹⁶ lit. c) c1., lit. d) d1 si lit. f) Cod fiscal</p> <p>Asociatia depune lunar/trimestrial declaratia 112, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile, completand datele acestor persoane in sectiunea A din Anexa 1.2 Titlul IX² Cod fiscal, art. 296¹⁹</p>

Obligatii ale unei asociatii de proprietari privind retinerea la sursa a impozitului pe venit si a contributiilor sociale

Asociatii
proprietari



Natura veniturilor	Incadrarea fiscala a veniturilor	Tratament fiscal.Obligatii declarative ale asociatiei in privinta impozitului pe venit si a contributiilor sociale	Contributii datorate
<p>Venituri obtinute de administrator</p>	<p>Venituri salariale indiferent de contractul incheiat-contract individual de munca sau contract/conventie civila-intrucat sunt indeplinite criteriile unei activitati dependente - vezi pagina 3 (din punctul nostru de vedere activitatea desfasurata de un administrator nu poate avea un caracter independent) art. 55 alin. (1), art. 7 pct. 2.1 Cod fiscal art. 296³ lit.a), art. 296⁴ alin. (1) lit. a) Cod fiscal</p>	<p>Contract individual de munca Asociatia aplica regulile prevazute de art. 57 Cod fiscal in functie de locul declarat ca functie de baza, conform art. 7pct. 3 Cod fiscal</p> <p>Contract/conventie civila Asociatia aplica regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara functiei de baza art. 7 pct. 2.2, art. 57 alin. (2) lit. b) Cod fiscal</p> <p>Asociatia: - depune declaratia de mentiuni 010 pentru includerea in vectorul fiscal a impozitului pe salarii daca acest impozit nu este deja in vectorul fiscal. - depune lunar/trimestrial declaratia 112, cu completarea pozitiei "impozit pe venituri din salarii" si plateste impozitul pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile; art. 296¹⁹,art. 58 Cod fiscal - incepand cu veniturile aferente anului 2012 depune anual declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formular 205) (in locul fiselor fiscale) pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat art. 59 Cod fiscal.</p>	<p>Pentru persoanele incadrate cu contract de munca, asociatia retine si declara: - contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5% angajat si 5,2% angajator); - contributia de asigurari sociale (10,5% angajat si 20,8% angajator); - contributia de asigurari pentru somaj (0,5% angajat si 0,5% angajator), cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari; - contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate (0,85% angajator); - contributia angajatorilor in functie de clasa de risc, pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, de la 0,15% la 0,85%, diferentiata in functie de clasa de risc, conform Legii nr. 346/2002 - contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale (0,25% angajator).</p> <p>Pentru persoanele incadrate cu contract/ conventie civila, asociatia retine si declara: - contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5% angajat si 5,2% angajator); - contributia de asigurari sociale (10,5% angajat si 20,8% angajator); - contributia de asigurari pentru somaj (0,5% angajat si 0,5% angajator), cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari; - contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate (0,85% angajator); - contributia angajatorilor in functie de clasa de risc, pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, de la 0,15% la 0,85%, diferentiata in functie de clasa de risc, conform Legii nr. 346/2002. Nu se datoreaza contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale art. 296⁵lit. f) Cod fiscal</p> <p>Asociatia depune lunar/trimestrial declaratia 112, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile, completand datele acestor persoane in sectiunea A din Anexa 1.2 Titlul IX² Cod fiscal, art. 296¹⁹</p>

Obligatii ale unei asociatii de proprietari privind retinerea la sursa a impozitului pe venit si a contributiilor sociale



Natura veniturilor	Incadrarea fiscala a veniturilor	Tratament fiscal.Obligatii declarative ale asociatiei in privinta impozitului pe venit si a contributiilor sociale	Contributii datorate
<p>Venituri obtinute de alte persoane din activitati desfasurate in mod dependent in baza contractelor/ conventiilor civile (contabil, persoane care asigura curatenia, intretinerea, reparatiile imobilelor)</p>	<p>Daca activitatea desfasurata in baza contractului/conventiei civile indeplineste cel putin unul din urmatoarele criterii, aceasta este activitate dependenta, veniturile fiind venituri salariale:</p> <p>1) beneficiarul de venit se afla intr-o relatie de subordonare fata de platitorul de venit, respectiv organele de conducere ale platitorului de venit si respecta conditiile de munca impuse de acesta, cum ar fi: atributiile ce ii revin si modul de indeplinire a acestora, locul desfasurarii activitatii, programul de lucru;</p> <p>2) in prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste exclusiv baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu inzestrare corespunzatoare, echipament special de lucru sau de protectie, unelte de munca sau altele asemenea si contribuie cu prestatia fizica sau cu capacitatea intelectuala, nu si cu capitalul propriu;</p> <p>3) platitorul de venit suporta in interesul desfasurarii activitatii cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizatiile de delegare-detasare in tara si strainatate, precum si alte cheltuieli de aceasta natura;</p> <p>4) platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, in contul beneficiarului de venit.</p> <p>art. 7 pct. 2.1 Cod fiscal art. 296³ lit.a), art. 296⁴ alin. (1) lit. a) Cod fiscal</p>	<p>Asociatia aplică regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara functiei de baza, retinand si virand la bugetul statului cota de 16% din baza de calcul determinata ca diferenta între venitul brut și contributiile obligatorii, stabilite potrivit legii.</p> <p>art. 7 pct. 2.2, art. 57 alin. (2) lit. b) Cod fiscal</p> <p>Asociatia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - depune declaratia de mentiuni 010 pentru includerea in vectorul fiscal a impozitului pe salarii daca acest impozit nu este deja in vectorul fiscal. - depune lunar/trimestrial declaratia 112, cu completarea pozitiei "impozit pe venituri din salarii" si plateste impozitul pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile; <p>art. 296¹⁹, art. 58 Cod fiscal</p> <ul style="list-style-type: none"> - incepand cu veniturile aferente anului 2012 depune anual declaratia privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit (formular 205) (in locul fiselor fiscale) pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat. <p>art. 59 Cod fiscal.</p>	<p>Asociatia retine si declara:</p> <ul style="list-style-type: none"> - contributia de asigurari sociale de sanatate (5,5% angajat si 5,2% angajator); - contributia de asigurari sociale (10,5% angajat si 20,8% angajator); - contributia de asigurari pentru somaj (0,5% angajat si 0,5% angajator), cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari; - contributia pentru concedii si indemnizatii de asigurari sociale de sanatate (0,85% angajator); - contributia angajatorilor in functie de clasa de risc, pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, de la 0,15% la 0,85%, diferentiata in functie de clasa de risc, conform Legii nr. 346/2002. <p>Nu se datoreaza contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale art. 296⁵ alin. (5) Cod fiscal</p> <p>Asociatia depune lunar/trimestrial declaratia 112, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile, completand datele acestor persoane in sectiunea A din Anexa 1.2</p> <p>Titlul IX² Cod fiscal, art. 296¹⁹</p>

Obligatii ale unei asociatii de proprietari privind retinerea la sursa a impozitului pe venit si a contributiilor sociale



Natura veniturilor	Incadrarea fiscala a veniturilor	Tratament fiscal. Obligatii declarative ale asociatiei in privinta impozitului pe venit	Contributii datorate
<p>Venituri obtinute de alte persoane din activitati desfasurate in mod independent in baza contractelor/ conventiilor civile (contabil, persoane care asigura curatenia, intretinerea, reparatiile imobilelor)</p>	<p>In cazul in care nu se indeplineste nici unul din criteriile care definesc activitatea dependenta (vezi pagina anterioara), venitul obtinut in baza contractului/ conventiei civile este venit din activitati independente art. 46 si pct. 19 din normele date in aplicarea acestuia, art. 52 si 52¹ Cod fiscal</p>	<p>Asociatia retine, declara si plateste impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor incheiate in baza Codului civil, in cota de 10% sau de 16%, daca optiunea de impunere finala cu 16% se exercita in scris, in momentul incheierii fiecarei conventii civile. art. 52 si 52¹ Cod fiscal</p> <p>Asociatia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - depune lunar/trimestrial declaratia 112 pe baza careia declara si plateste impozitul pe venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile; - depune anual formularul 205 pana in ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul expirat <p><u>In cazul in care asociatia a retinut impozit de 10%:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - inmaneaza fiecarui beneficiar de venit o adeverinta din care sa rezulte venitul brut realizat si impozitul retinut la sursa in anul anterior; - persoanele fizice beneficiare ale veniturilor au obligatia inregistrarii conventiei civile la organul fiscal de domiciliu in termen de 30 de zile de la intrarea in vigoare a acesteia; - pana la data de 25 mai a anului urmatoare, persoanele fizice beneficiare au obligatia depunerii declaratiei 200 pentru anul anterior si platii diferentei de impozit in termen de 60 de zile de la primirea deciziei de impunere emisa de organul fiscal art. 83 Cod fiscal. <p><u>In cazul in care asociatia a retinut impozit de 16%</u> beneficiarul veniturilor nu are obligatia inregistrarii contractului/conventiei civile la organul fiscal si nu are obligatia depunerii declaratiei 200</p>	<p>Asociatia retine si declara:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>cota individuala de contributii de asigurari sociale</u> de 10,5% la venitul brut stabilit prin contract (<u>baza de calcul nu trebuie sa depaseasca de 5 ori salariul mediu brut - 10585 lei pentru anul 2012</u>) - <u>cota individuala de contributii de asigurari sociale de sanatate</u> de 5,5% la venitul brut stabilit prin contract (<u>baza de calcul nu poate fi mai mica decat salariul minim pe economie - 700 lei pentru anul 2012</u>) art. 296²¹ alin. (1) lit. f), art. 296²² alin.(5) si (7) <p>Asociatia depune lunar/trimestrial declaratia 112, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare lunii/trimestrului in care s-au platit veniturile, completand datele acestor persoane in sectiunea C din Anexa 1.2</p> <p>Pentru persoanele care obtin <u>venituri salariale, indemnizatii de somaj</u>, precum si pentru persoanele care au calitatea de <u>pensionari nu se retine contributia de asigurari sociale</u> art. 296²¹ alin. (2) Cod fiscal</p>

Obligatii ale unei asociatii de proprietari privind retinerea la sursa a impozitului pe venit si a contributiilor sociale



Natura veniturilor	Incadrarea fiscala a veniturilor	Tratament fiscal. Obligatii declarative ale asociatiei in privinta impozitului pe venit	Contributii datorate. Obligatii declarative la organul fiscal
Venituri din contracte incheiate cu PFA (contabil autorizat, electricieni, zugravi, etc.)	Venituri din activitati independente daca activitatea nu intruneste nici un criteriu specific unei activitati dependente (vezi pagina 3) art. 46 Cod fiscal si norme date in aplicarea acestui articol	Venituri din activitati independente <i>Asociatia nu are obligatii declarative si de plata, persoana fizica autorizata fiind cea obligata la calculul si plata impozitului pe venit conform Titlului III Cod fiscal</i>	Venituri din activitati independente <i>Asociatia nu are obligatii declarative si de plata, persoana fizica autorizata fiind cea obligata la plata contributiilor conform titlului IX² cap. II Cod fiscal art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d) Cod fiscal, art. 296²⁴ alin. (2) - (4) Cod fiscal</i>

Perioada fiscala pentru declararea si plata impozitului pe venituri salariale/venituri din conventii civile si contributiilor sociale aferente

Regula - calcularea, retinerea, virarea si declararea **lunara** a impozitului si contributiilor sociale până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Exceptia - calcularea, retinerea, virarea si declararea **trimestriala** a impozitului si contributiilor sociale până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datoreaza, de catre **asociatiile care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv** (numărul mediu de salariați se calculează ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile 112 depuse pentru fiecare lună din anul anterior; la stabilirea numărului mediu de salariați se iau in calcul *numai persoanele cu contracte individuale de munca*, atat cu norma intreaga cat si cu timp partial)

! In cazul perioadei fiscale trimestru, ori de câte ori în cursul trimestrului salariatii beneficiază de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate sau le încetează calitatea de asigurat, asociatia depune declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a intervenit concediul medical sau încetarea calității de asigurat. În acest caz, declarația/declarațiile aferentă/aferente perioadei rămase din trimestru se depune/se depun până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. În cazul în care încetarea calității de asigurat are loc în luna a doua a trimestrului, se vor depune atât declarația pentru prima lună a trimestrului, cât și cea pentru luna a doua, urmând ca după încheierea trimestrului să se depună numai declarația pentru luna a treia.

Termeni folositi

Codul fiscal = Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Norme date in aplicarea Codului fiscal = HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

Legi speciale privind contributiile sociale obligatorii:

Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare

Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificarile si completarile ulterioare

Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj și stimularea ocuparii fortei de muncă, cu modificarile si completarile ulterioare