

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

**NOUTATI LEGISLATIVE:****NR: 137R1/17.09.2010****Impunerea veniturilor de natura profesionala de la 10.09.2010****CADRUL LEGAL:**

- OMMFPS 1294/10.09.2010 pentru modificarea si completarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin OMMFPS 340/2001, si a Procedurii privind declararea lunara de catre angajatori a evidentei nominale a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj, aprobata prin OMMSSF nr 405/2004 (MO 639/13.09.2010)
- OUG nr 82/08.09.2010 pentru modificarea Art 7 alin (1) pct 2 subpct 2.1 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, precum si pentru modificarea art III din OUG nr 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 638/10.09.2010)
- Ord ANOFM nr 599/09.08.2010 pentru aprobarea modelului declaratiei privind asigurarea in sistemul asigurarilor pentru somaj a persoanelor fizice care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele salariale, pentru care se datoreaza contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj, conform alin III alin (2) din OUG nr 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 588/19.08.2010)
- HG nr 791/2010 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr 44/2004, precum si pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Art III din OUG nr 58/2010 pentru modificarea si completarea Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 542/03.08.2010)
- OUG nr 58/26.06.2010 pentru modificarea si completarea Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal si alte masuri financiar-fiscale (MO 431/28.06.2010)
- OMMFPS nr 1454/2009 pentru modificarea si completarea Procedurii privind declararea lunara de catre angajatori a evidentei nominale a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj, aprobata prin OMMSSF nr 405/2004 (MO 579/20.08.2009)
- OMMFES nr 680/2007 pentru modificarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin OMMFPS 340/2001, cu modificarile si completarile ulterioare (MO 575/22.08.2007)
- OMMSSF nr 405/2004 pentru aprobarea Procedurii privind declararea lunara de catre angajatori a evidentei nominale a asiguratilor si a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor pentru somaj (MO 765/20.08.2004)
- Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (M.O. nr. 927/23.12.2003)
- OMMFPS 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare (MO 237/10.05.2001)

**Prezenta Tema se retransmite deoarece prin OMMFPS 1294/10.09.2010 s-au aprobat modelele Declaratiilor privind evidenta nominala a persoanelor care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele salariale, prevazute la alin (13) al Art III din OUG 58/2010, cu modificarile aduse prin OUG 82/2010 pentru asigurari sociale si pentru asigurari de somaj**

**Modificarile aduse de OUG 82/2010 la prevederile privind impunerea veniturilor de natura profesionala, reglementate prin OUG 58/2010, Art III si Anexa 2 la HG 791/2010 in perioada 01.07.2010-10.09.2010:**

- Abroga Anexa 2 la HG 791/2010 privind normele de aplicare a Art III din OUG 58/2010
- Modifica Art III din OUG 58/2010, asa cum este expus in prezenta Tema.
- Actualizeaza definitia activitatii dependente, din Art 7 alin (1) pct 2.1.

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

**Activitate dependenta :**  
Art 7 alin (1) pct 2.1 Cod  
fiscal, modificat prin OUG  
82/2010

- “Orice activitate poate fi reconsiderata ca activitate dependenta daca indeplineste cel putin unul dintre urmatoarele criterii:
- 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;
  - in prestarea activitatii, beneficiarul de venit foloseste **exclusiv** baza materiala a platitorului de venit, respectiv spatii cu inregistrare 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;
  - platitorul de venit suporta in interesul desfasurarii activitatii cheltuielile de deplasare ale beneficiarului de venit, cum ar fi indemnizatia de delegare-detasare in tara si in strainatate, precum si alte cheltuieli de aceasta natura;
  - platitorul de venit suporta indemnizatia de concediu de odihna si indemnizatia pentru incapacitate temporara de munca, in contul beneficiarului de venit;”

**Art III din OUG 58/2010,  
modificat prin OUG  
82/2010 :**

Principalele modificari :

- in categoria “venituri de natura profesionala” intra doar veniturile din **drepturile de autor** si drepturi conexe si veniturile in baza **contractelor/conventiilor incheiate potrivit Codului civil**
- contributiile individuale datorate pentru veniturile de natura profesionala sunt **contributiile individuale de asigurari sociale si asigurari pentru somaj**.  
**Atentie** : nu mai apare obligativitatea contributiilor individuale de asigurari sociale de sanatate.
- obligatia declararii, calcularii, retinerii si platii contributiilor individuale revine **platitorului de venit**.
- se specifica modul de determinare a **bazei lunare de calcul** a contributiilor individuale (Art III, alin (17) si (18) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010)
- Declaratiile obligatorii** sunt pe formatul declaratiilor pentru asiguratii salariatii stabilite prin OMMSS 340/2001 si OMSSF 405/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Definitia veniturilor de  
natura profesionala**  
Art III alin (2) din OUG  
58/2010, modificat prin  
OUG 82/2010

veniturile realizate din drepturi de autor si drepturi conexe definite potrivit Art 7 alin (1) pct 13<sup>1</sup> din Codul fiscal, introdus prin OUG 58/2010, si venituri rezultate din activitati profesionale desfasurate in baza contractelor/conventiilor incheiate potrivit Codului civil.

Definitia dreptului de autor, conform Art 7 alin (1) pct 13<sup>1</sup> :

“constituie obiect al acestora operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific, oricare ar fi modalitatea de creatie, modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, operele derivate care au fost create plecand de la una sau mai multe opere preexistente, precum si drepturile conexe dreptului de autor si drepturile sui-generis, potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare”

**Atentie** : au fost incluse in venituri din activitati profesionale veniturile din conventii civile atat in baza Art 52 alin (1) lit c) (venituri incadrate la venituri din activitati independente), cat si in baza Art 78 alin (1) lit e), Titlul III din Codul fiscal (venituri incadrate la venituri din alte surse)

**Contributii care se  
datoreaza pentru  
veniturile de natura  
profesionala :**  
Art III alin (2) din OUG  
58/2010, modificat prin  
OUG 82/2010

- contributii individuale de asigurari sociale (cota la data prezentei Teme este de 10.5%, conform Legii 19/2000, Art 18 alin (2), modificat prin Legea nr 12/2010, Art 18, alin (1) lit a))
- contributia individuala de asigurari pentru somaj (cota la data prezentei Teme este de 0.5%, conform Legii 76/2002, Art 29, modificat prin Legea nr 12/2010, Art 19, lit a))

Persoanele fizice care realizeaza venituri de natura profesionala **sunt considerate asigurate obligatoriu**, in baza Legii 19/2000 si Legii 76/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Atentie** : in contributiile individuale datorate nu se mai includ contributiile individuale de asigurari sociale de sanatate, reglementate prin Legea 95/2006.

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania  
T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69  
E: 3bexpert@auditor.ro  
W: www.auditor.ro  
W: www.russellbedford.com

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

## Conditii in care statutul de asigurat obligatoriu pentru somaj nu se aplica :

Art III alin (4) din OUG  
58/2010, modificat prin  
OUG 82/2010

persoanele care, potrivit Art 20 din Legea 76/2002, se pot asigura **facultativ** in sistemul de asigurari sociale pentru somaj si care detin statutul de asigurat in acest sistem in temeiul unui contract de asigurare pentru somaj, cu exceptia cazului in care aceste persoane renunta la contractul de asigurare.

Prevederile Art 20 din Legea 76/2002 :

“Se **pot** asigura in sistemul asigurarilor pentru somaj, in conditiile prezentei legi, urmatoarele persoane:

- a) asociat unic, asociati;
- b) administratori care au incheiat contracte potrivit legii;
- c) persoane autorizate sa desfasoare activitati independente;
- d) membri ai asociatiei familiale;
- e) cetateni romani care lucreaza in strainatate, conform legii;
- f) alte persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate potrivit legii si care nu se regasesc in una dintre situatiile prevazute la lit. a)-e).”

## Persoane care nu datoreaza contributiile individuale pentru veniturile de natura profesionala :

Art III alin (5) din OUG  
58/2010, modificat prin  
OUG 82/2010

- persoanele asigurate in alte sisteme, neintegrate in sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale
- persoanele care au calitatea de pensionar

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
 C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
 Autorizatie:  
 C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
 C.A.F.R. 073 / 2001  
 Atestat:  
 U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
 C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Situatii prezentate in Art III alin (6) – (9) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010 pentru persoanele fizice care realizeaza **si/sau venituri din drepturi de autor**

Beneficiarul veniturilor are un contract de munca la o alta unitate (are calitatea de SALARIAT)	Persoana fizica realizeaza venituri din drepturi de autor OCAZIONAL	Persoana fizica realizeaza venituri din drepturi de autor cu REGULARITATE	Datoreaza contributiile individuale prin retinere la sursa
DA	DA	-	NU
NU	DA	-	DA
DA	-	DA	DA
NU	-	DA	DA

**Mentiune :** notiunea “venituri realizate in mod **ocazional**” reprezinta venituri realizate ca urmare a desfasurarii unei activitati in mod **sporadic**, fara a avea un caracter de regularitate.

**Atentie :** scenariile de mai sus nu se aplica si pentru veniturile realizate in baza contractelor/conventiilor incheiate potrivit Codului civil

**Atentie :** conform Art III alin (20) si alin (21) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010, scenariile 1 si 3 din tabelul de mai sus nu s-ar mai putea aplica, pentru ca, conform prevederilor alineatelor mentionate, contributiile se datoreaza si daca au calitatea de salariat sau detin functii electiv (si daca se incadreaza in Art 5 alin (1) pct I si II din Legea 19/2000 si Art 19 din Legea 76/2002)

### Art 5 alin (1) pct I si II din Legea 19/2000 :

“(1) In sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

- I. persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca si functionarii publici;
- II. persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului, precum si membrii cooperatori dintr-o organizatie a cooperatiei mestesugaresti, ale caror drepturi si obligatii sunt asimilate, in conditiile prezentei legi, cu ale persoanelor prevazute la pct. I;”

### Art 19 din Legea nr 76/2002:

“In sistemul asigurarilor pentru somaj sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

- a) persoanele care desfasoara activitati pe baza de contract individual de munca sau pe baza de contract de munca temporara, in conditiile legii, cu exceptia persoanelor care au calitatea de pensionari;
- b) functionarii publici si alte persoane care desfasoara activitati pe baza actului de numire;
- c) persoanele care isi desfasoara activitatea in functii electiv sau care sunt numite in cadrul autoritatii executive, legislative ori judecatoresti, pe durata mandatului;
- d) soldatii si gradatii voluntari;
- e) persoanele care au raport de munca in calitate de membru cooperativ;
- f) alte persoane care realizeaza venituri din activitati desfasurate potrivit legii si care nu se regasesc in una dintre situatiile prevazute la lit. a)-e).”

Situatii posibile pentru veniturile realizate in baza **contractelor/ conventiilor incheiate potrivit Codului civil**

Venitul se incadreaza in art 20 din Legea 76/2002 (Art III alin (4) OUG 58/2010)	Persoana fizica are contract de asigurare de somaj (Art III alin (4) OUG 58/2010)	Persoana fizica este asigurata in alte sisteme sau este pensionar (Art III alin (5) OUG 58/2010)	Venituri din conventii civile	Contributiile individuale datorate, cu retinere la sursa
DA	-	-	DA	NU
-	DA	-	DA	NU
-	-	DA	DA	NU
-	-	-	DA	DA

**Atentie :** conform Art III alin (20) si alin (21) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010, scenariile 1 - 3 din tabelul de mai sus nu s-ar mai putea aplica, pentru ca, conform prevederilor alineatelor mentionate, contributiile se datoreaza si daca au calitatea de salariat sau detin functii electiv (si daca se incadreaza in Art 5 alin (1) pct I si II din Legea 19/2000 si Art 19 din Legea 76/2002)

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

## Obligatia declararii, calcularii, retinerii si platii contributiilor individuale pentru venituri de natura profesionala

Art III alin (11) , alin (13), alin (14) , alin (22) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010

**Platitorul de venit**, lunar, pana pe data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-au platit veniturile de natura profesionala :

- transmiterea declaratiei privind evidenta nominala a persoanelor care realizeaza venituri de natura profesionala la casele teritoriale de pensii si la agentiile pentru ocuparea fortei de munca in raza teritoriala unde are sediul platitorul de venit
- vireaza contributiile individuale in conturi distincte stabilite de Casa Nationala de Pensii si de Agentia Nationala pentru Ocuparea Fortei de Munca

Calculul contributiilor individuale se efectueaza prin aplicarea cotelor mentionate la o baza de calcul specificata mai jos

Platitorul de venit trebuie sa obtina de la beneficiarul de venit dovada ca detine statutul de asigurat in temeiul unui contract de asigurare pentru somaj sau intr-un alt sistem de asigurare sau este pensionar, pentru aplicarea prevederilor Art III, alin (4) si (5)

## Baza de calcul a contributiilor individuale

Art III alin (17) si alin (18) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010

- pentru veniturile din drepturi de autor, baza de calcul este venitul brut diminuat cu cota de cheltuiala de 20% (respectiv 25%), conform Art 50 alin (1) lit a) si, respectiv, Art 50 alin (2) lit a) din Codul fiscal, modificat cu OUG 58/2010.
- pentru veniturile realizate in baza contractelor/conventiilor incheiate potrivit Codului civil, baza de calcul este venitul brut

Conform Art III, alin (18) din OUG 58/2010, baza de calcul nu poate depasi in cursul unei luni calendaristice echivalentul a de 5 ori salariul mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat

**Mentiune** : salariul mediu brut pentru 2010, in baza Legii 12/2010, art 16, este de 1.836 lei.

## Stagiul de cotizatie in sistemul public de pensii si in sistemul asigurarilor pentru somaj

Art III alin (24) si alin (25) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010

Toate perioadele pentru care s-au datorat si s-au platit contributiile individuale

## Regularizarea sumelor achitate in plus

Art III alin (27) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010

Restituirea sau compensarea se efectueaza de Casa nationala de pensii si Agentia nationala pentru ocuparea fortei de munca in baza Codului de procedura fiscala, aprobat prin OG 92/2003.

## Alte precizari

Contributiile individuale declarate si virate in baza Art III din OUG 58/2010 si Anexei 2 la HG 791/2010, sunt considerate obligatii achitate si nu fac obiectul prevederilor OUG 82/2010.

## Formatul Declaratiilor care se completeaza de platitorul de venit :

- **(A)** Declaratia privind evidenta nominala a persoanelor care realizeaza "venituri de natura profesionala" si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat, aprobata prin OMMSS 340/2001, cu modificarile si completarile ulterioare
- **(B)** Declaratia privind evidenta nominala a persoanelor care realizeaza "venituri de natura profesionala" si a obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor pentru somaj, aprobata prin OMSSF 405/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

# Noutati Legislative

Cabinet auditat de:  
 C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
 Autorizatie:  
 C.E.C.C.A.R. 058 / 2000  
 C.A.F.R. 073 / 2001  
 Atestat:  
 U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
 C.N.V.M. AJ 001 / 2000

## Modalitatea de completare a Declaratiei pentru asigurari sociale de stat (A)

Declaratia din OMMSS 340/2001, Anexa 1.4 a fost completata pentru a crea posibilitatea declararii contributiei individuale pentru "veniturile de natura profesionala", astfel :

- Campul "Contract individual de munca - CM" se completeaza cu cifra **6** pentru asiguratii care realizeaza venituri din drepturi de autor si drepturi conexe si cu cifra **7** pentru venituri in baza contractelor/conventiilor civile
- Campul "Venit brut realizat de asigurat - TVN" se completeaza cu baza de calcul stabilita prin Art III alin (17) din OUG 58/2010, modificat cu OUG 82/2010, mentionata mai sus
- Campul "CAS datorat de asigurat - CASAT" : contributia individuala in cota actuala de 10.5% aplicata la baza de calcul, plafonata la echivalentul a 5 salarii medii brute

## Modalitatea de completare a Declaratiei pentru asigurari pentru somaj (B)

Declaratia din OMSF 405/2004, Anexele 1, 2 si 3 au fost completate pentru a crea posibilitatea declararii contributiei individuale pentru "veniturile de natura profesionala", astfel :

- Campul "Tipul contractul - TC" se completeaza cu **98** pentru asiguratii care realizeaza venituri din drepturi de autor si drepturi conexe si cu **99** pentru venituri in baza contractelor/conventiilor civile
- Campul "Baza de calcul contributie individuala - BC" se completeaza cu baza de calcul stabilita prin Art III alin (17) din OUG 58/2010, modificat cu OUG 82/2010, mentionata mai sus
- Campul "Contributia individuala datorata - CID" : contributia individuala in cota actuala de 0.5% aplicata la baza de calcul, plafonata la echivalentul a 5 salarii medii brute
- Campul "Total contributi datorate de persoanele fizice - TCIDACC" suma contributiilor individuale datorate de angajator pentru "veniturile de natura profesionala"

## Intrebari determinate de prevederile OUG 82/2010

1. Veniturile realizate in baza contractelor/ conventiilor incheiate potrivit Codului civil incadrate la Art 78 alin (1) lit e) din Codul fiscal, incadrate venituri din alte surse, conform Art 41 din Codul fiscal, se incadreaza si ele in venituri de natura profesionala ?
2. Ce reprezinta "persoane asigurate in alte sisteme, neintegrate sistemului public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale", mentionate in Art III alin (5) din OUG 58/2010, modificat prin OUG 82/2010 ? Se includ si persoanele care au incheiat contracte de asigurari de viata cu societati de asigurari ?
3. De ce nu se aplica si veniturilor realizate in baza contractelor/ conventiilor incheiate potrivit Codului civil cele 4 scenarii prezentate pentru veniturile din drepturi de autor la Art III alin (6) – alin (9) din OUG 58/2010?
4. Cum se coreleaza prevederile Art III alin (4), (5), (6) si (15) din OUG 58/2010 cu prevederile alin (20) si (21) din acelasi cadru legal ? Consideram ca prevederile alin (20) si (21) contravin prevederilor din alin (4), (5), (6) si (15) din OUG 58/2010.

Adriana Badiu  
 Managing Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Reguli de confidentialitate:** Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.