



JINGA
PARTNERS

TAX ADVISORY



Noutati fiscale 2017

30 martie 2017

Alexandru Boboc

Agenda

- Noutati fiscale 2017
- Case de marcat cu jurnal electronic
- Beneficii salariale

Noutati fiscale 2017

- Mentinere impozit dividende 5% (neaplicare CASS in cazul obtinerii de venituri salariale, venituri din activitati independente etc.)
- Regim favorabil aplicabil microintreprinderilor
 - Majorare plafon: EUR 500,000
 - Cota redusa de 1% (minim 1 angajat)
- Cota standard de TVA redusa de la 20% la 19%;
- Majorarea valorii pentru tichetele de masa – RON 15 / zi
- Eliminarea plafoanelor CAS si CASS la venituri salariale

Noutati fiscale 2017

- Legea nr. 16 din 17 martie 2017 privind detașarea salariatilor in cadrul prestarii de servicii transnationale
- Transpune prevederile Directivelor Europene 96/71/CE si 2014/76/UE
- **Indelinierea obligatiilor din statele membre UE si Romania privind:**
 - Salariul minim si plata muncii suplimentare
 - Durata maxima a timpului de munca
 - Durata minima a repausului periodic
 - Sanatate si securitate in munca.
- Proiect de Hotarare pentru aprobarea normelor metodologice

Case de marcat cu jurnal electronic (AMEF)

Introducerea noilor aparate de marcat electronice fiscale (AMEF) cu jurnal electronic, conectate direct la Fisc, se amana pana la inceputul anului 2018, normele de aplicare ar fi trebuit publicate pana la data de 31 martie 2017.

Rolul casei de marcat AMEF

Casa de marcat fiscala AMEF ar urma sa trimita date catre ANAF in timp real si sa contribuie semnificativ la reducerea evaziunii.

Mod de functionare

Sistemul va functiona dupa cum urmeaza: noua casa de marcat va fi permanent conectata la sistemul de supraveghere si monitorizare de la ANAF, care va primi informatii precum numele comerciantului, locul in care se afla casa de marcat, datele de identificare ale aparatului si, cel mai important pentru fisc, date privind operatiunile comerciale zilnice.

Case de marcat cu jurnal electronic – calendar 2017-2018

Termen anterior	Termen nou	Comentarii
30/06/2016	31/03/2017	Se aproba normele de aplicare pentru noile case de marcat
30/06/2016	31/03/2017	Presedintele ANAF aproba procedura de inregistrare in registrul distribuitorilor autorizati AMEF
30/06/2016	31/03/2017	MFP si MCSI aproba prin ordin comun procedura de avizare tehnica a modelelor AMEF
31/07/2016	01/05/2017	ICI incepe eliberarea avizelor tehnice pentru AMEF
01/10/2016	01/07/2017	Nu se mai autorizeaza distribuitori de case de marcat model vechi
01/01/2017	01/10/2017	Distribuitorii nu mai pot vinde case de marcat model vechi
01/04/2017	01/01/2018	Contribuabilii mari incep folosirea doar a noilor AMEF
01/07/2017	01/04/2018	Contribuabilii mijlocii incep folosirea doar a noilor AMEF
01/11/2017	01/08/2018	Contribuabilii mici incep folosirea doar a noilor AMEF
01/02/2018	01/11/2018	Presedintele ANAF aproba procedura de conectare la sistemul national de supraveghere si monitorizare a datelor fiscale

Beneficii salariale – pensii facultative

Pilonul I – pensii de stat (Legea nr. 263/2010)

In aceasta categorie se regaseste contributia la pensia de stat (CAS):

- **Angajat 10.5% + Angajator 15.8% = 26.3% din Salariul Brut**

Din aceste contributii se finanteaza pensiile persoanelor care beneficiaza in prezent de pensii ("pay as you go"). 5.1% se redirectioneaza catre fondurile de pensii administrate privat (Pilonul II).

Pilonul II – pensii private obligatorii (Legea nr. 411/2004)

Din cuantumul pensiei retinute la pilonului I se redirectioneaza 5.1% catre un fond privat de pensie cu scopul delegarii responsabilitatilor. Venitul persoanei fizice nu este afectat, in plus are posibilitatea alegerii fondului privat de pensie unde sa fie virat cuantumul mentionat mai sus.

Pilonul III – pensii private facultative (Legea nr. 204/2006)

Orice persoana fizica poate contribui suplimentar fata de pilonul I si II la un fond privat de pensie cu scopul de majorare a venitului din pensie de care va beneficia la batranete. Se poate contribui la un astfel de fond de pensii cu pana la 15% din salariul brut. Avantaj : atat angajatul, cat si angajatorul beneficiaza de o deducere fiscala in limita a 400 euro / an.

Beneficii salariale – salariu brut suplimentar acordat de angajator

Sumele sunt exprimate in lei

Salariu brut suplimentar	Taxe angajat		Rest de plata	Taxe angajator		Cost beneficiu
150	CASS (5.5%)	8	125	CASS (5.2%)	8	185
	CAS (10.5%)	16		CAS (15.8%)	24	
	Somaj (0.5%)	1		CCI (0.85%)	1	
	Impozit pe venit (16%)	0		Somaj (0.5%)	1	
				Acc. munca (0.15%)	1	
		Fd. garantare (0.25%)	0			
TOTAL		25	125		35	185

Costuri fiscale suplimentare anuale de RON 36,000 pentru o companie cu 50 de angajati

Beneficii salariale – contributie angajator la fondul privat de pensii

Sumele sunt exprimate in lei

Beneficiu	Taxe angajat		Rest de plata	Taxe angajator		Cost beneficiu
150	CASS (5.5%)	0	0	CASS (5.2%)	0	150
	CAS (10.5%)	0		CAS (15.8%)	0	
	Somaj (0.5%)	0		CCI (0.85%)	0	
	Impozit pe venit (16%)	0		Somaj (0.5%)	0	
				Acc. munca (0.15%)	0	
				Fd. garantare (0.25%)	0	
TOTAL		0	0		0	150

**Economii fiscale anuale de RON 36,000 pentru o
companie cu 50 de angajati**

Beneficii salariale – contributie angajat la fonduri private de pensii

Sumele sunt exprimate in lei

Beneficiu	Taxe angajat		Rest de plata	Taxe angajator		Cost beneficiu
150	CASS (5.5%)	0	-150	CASS (5.2%)	0	126
	CAS (10.5%)	0		CAS (15.8%)	0	
	Somaj (0.5%)	0		CCI (0.85%)	0	
	Impozit pe venit (16%)	-24		Somaj (0.5%)	0	
				Acc. munca (0.15%)	0	
				Fd. garantare (0.25%)	0	
TOTAL		-24	-150		0	126

Tratament fiscal aplicabil doar pentru angajatii societatii
in limita a 400 euro / an

Beneficii salariale – similare pensie pentru un salariu brut de 2,000 lei

Sumele sunt exprimate in lei

Salariu brut	Contributie pilonul 1	Pensie lunara pilonul 1	Contributie pilonul 2	Pensie lunara pilonul 2	Contributie pilonul 3	Pensie lunara pilonul 3
2,000	424	511	102	403	150	507

- Stagiul de cotizare de 40 de ani incepand cu 1 aprilie 2017
- Randament fond de pensii privat de 4% pe an

Beneficii salariale – asigurare voluntara de sanatate

Sumele sunt exprimate in lei

Beneficiu	Taxe angajat		Rest de plata	Taxe angajator		Cost beneficiu
150	CASS (5.5%)	0	0	CASS (5.2%)	0	150
	CAS (10.5%)	0		CAS (15.8%)	0	
	Somaj (0.5%)	0		CCI (0.85%)	0	
	Impozit pe venit (16%)	0		Somaj (0.5%)	0	
				Acc. munca (0.15%)	0	
				Fd. garantare (0.25%)	0	
TOTAL		0	0		0	150

Tratament fiscal aplicabil doar pentru angajatii societatii
in limita a 400 euro / an

Beneficii salariale – tichete de vacanta

Voucherele de vacanta reprezinta o alternativa eficienta la primele de vacanta, fiind deductibile si scutite de taxe atat pentru angajator, cat si pentru angajat in limita a 6 salarii minime brute pe tara, reprezentand echivalentul sumei de 8700 lei.

La nivelul angajatului, acesta are obligatia de a plati un impozit de 16% pe venitul provenit din voucherele de vacanta primite, cu pastrarea celorlalte avantaje fiscale:

Angajator	Angajat
<p>Deductibilitate integrala la plata impozitului pe profit</p> <p>Scutire de la plata taxelor sociale salariale si patronale in limita a 6 salarii minime brute pe tara (8700 lei/salariat/an)</p>	<p>Scutire de la plata contributiilor:</p> <ul style="list-style-type: none"> •pentru asigurari sociale •la fondul de somaj •la fondul de asigurari sociale de sanatate



Intrebari & raspunsuri

Alexandru Boboc

Tax Partner

Tel: +40 745 082 436

Fax: +40 371 136 502

Email: alexandru.boboc@ja.ro