Evidenţa unor tipuri de venituri în cursul anului 2018

OUG 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative a intrat in vigoare la data de 23 martie 2018. Începând cu această dată, se modifică tratamentul fiscal al veniturilor din:

- proprietate intelectuală
- arendă
- asociere.

Ordinele privind D100 şi D112 au fost adoptate cu întârziere, în luna mai. Programele de verificare au apărut şi mai târziu. Nu există precizări suplimentare privind luna pentru care trebuie depuse declaraţii rectificative, dar prevederile nu se pot aplica retroactiv.

Recapitulăm mai jos istoricul acestor evenimente.

a) Istoric Declaraţia 100

În anul 2018, Ordinul 587/01.02.2016 a fost modificat de 2 ori:

- la data 01.01.2018 anexa 3 a fost completată de Art. I, pct.3. din Ordinul 3781/2017, introducând în lista de creanţe:
  - 74 Impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală
  - 75 Impozit pe veniturile din arendarea bunurilor agricole
  - 76 Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II din Legea nr. 227/2015
  - 77 Impozit pe veniturile obţinute de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit Legii nr. 170/2016
  - 78 Impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului III din Legea nr. 227/2015
- la data 18.05.2018 anexa 3 a fost modificată de Art. I, pct. 4. din Ordinul 1203/2018, eliminând pozițiile de mai sus

b) Istoric Declaraţia 112

- Ordin 1209/999/180/18 (MO 101/02.02.18) - la începutul anului nu apar tipurile de venituri în cauză
- Ordin 1931/1615/598/18 (MO 402/10.05.18) - introduce noi tipuri de asiguraţi în Anexa 3: Nomenclatorul „Tip asigurat pentru alte entităţi asimilate angajatorului“:
  - 17 Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care plătitorul de venit are obligaţia reţinerii la sursă, plăţii şi declarării contribuţiilor sociale

- 26 Persoanele fizice care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, pentru care plătitorul de venit are obligaţia reţinerii la sursă, plăţii şi declarării contribuţiei de asigurări sociale de sănătate
- 22 Persoane fizice care realizează venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit prevederilor titlului II din Codul fiscal
- 27 Persoane fizice dintr-o asociere cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit titlului III din Codul fiscal
- 29 Persoane care realizează venituri obţinute din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activităţi.

În prezentul material nu tratăm veniturile din activitate sportivă, acest tip de venit fiind introdus cu această ocazie

Pentru modificarea din luna mai, structura D112 s-a modificat la 22.05.18, fără a specifica data aplicării. Din teste a reieşit, că se poate depune declaraţie rectificativă începând cu luna martie 2018.

c) Evidenţa în hSALAR

- în upgradeul hSALAR V7.4A din ianuarie 2018 s-au introdus categoriile:

```
VEN-ASO-MICR-1  Venituri din asociere PF cu PJ microintreprindere
VEN-ASO-MICR-3  Venituri din asociere PF cu PJ microintreprindere
VEN-ASO-PROF    Venit din asociere PF cu PJ platitor imp.profit
VEN-ASO-SPEC    Venituri din asociere PJ impozit specific
VEN-ARE         Venituri din arendare
VEN-PRO-INT-A   Venituri din proprietate intelectuala, imp.anticip
VEN-PRO-INT-F   Venituri din proprietate intelectuala, imp.final
```

Pentru aceste venituri s-a datorat numai impozit şi s-au introdus în Fişe alte venituri, s-au declarat în D100.

Vezi şi documentaţia de upgrade V7.4A, cap.1.7 şi cap. 2.2.

- updateul V.7.4B3 din luna aprilie introduce categoriile:

```
COL-PRO-INT    Colaborator proprietate intelectuala
COL-PRO-INT0   Colaborator proprietate intelectuala, handicap
COL-PRO-SPRT   Colaborator activitate sportiva
COL-ARE        Colaborator arendare
COL-ASO-MICR-1 Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-ASO-MICR-3 Colaborator asociere PF cu PJ microintreprindere
COL-ASO-PROF   Colaborator asociere PF cu PJ platitor imp.profit
COL-ASO-SPEC   Colaborator asociere PJ impozit specific
```

Pentru aceste venituri s-a datorat impozit, în unele situaţii şi contribuţii cu reţinere la sursă. Beneficiarii s-au introdus în Stat de salarii şi în D112.

Categoriile VEN- … nu s-au şters, au rămas cu „!“ la începutul denumirii semnalând, că nu se mai utilizează, deoarece în primele luni angajatorii au introdus date În Fişe alte venituri.

Vezi şi documentaţia de upgrade V7.4B3, cap.1.3., cap.1.4, cap.2 pct.2.

Vezi şi documentaţia de upgrade V7.5C, cap.1.3.

From:
http://hamor.ro/doc/hsalar/ - **hSALAR**

Permanent link:
http://hamor.ro/doc/hsalar/doku.php?id=upgrade:x_istoric18

Last update: **2025/12/02 02:11**