



Impozitarea veniturilor din avocatură

Av. Luisiana Dobrinescu – 10 Mai 2011



Chestiuni generale de organizare

- Veniturile avocaților – venituri din activități independente (art. 46 Cod Fiscal)
- Contabilitate în partidă simplă (venituri taxabile minus cheltuieli deductibile)
- Contabilitate de încasări și plăți, nu de angajamente
- Autoritatea competentă în administrarea impozitului pe veniturile din avocatură - AFP de la domiciliu
- Autoritatea competentă în administrarea TVA – AFP de la domiciliul fiscal



Administrare fiscală

- Avocații trebuie să depună următoarele declarații fiscale, **în primul an** de activitate:
 - Declarație estimativă a venitului – formular 220 (în termen de 15 zile de la înregistrarea fiscală);
 - Declarație privind veniturile realizate – formular 200 (până pe data de 15 mai a anului următor celui în care au fost realizate veniturile);
 - Deconturile și declarațiile de TVA, dacă este cazul.
- **Începând cu al doilea an** de activitate, trebuie să depună numai Formularul 200 și declarațiile de TVA.



Taxe și impozite datorate

- **Impozit pe venit (I.V.):** 16% din venitul impozabil (venituri taxabile minus cheltuieli deductibile);
- **Contribuții de sănătate (C.A.S.S.):** 5,5% din venitul impozabil
- Contribuția la Casa de Asigurări a Avocaților (**C.A.A.**)– 10%, minimum 80 lei/stagiari și 230 lei/definitivi, maximum 1.150 lei)
- Taxa anuală Barou și UNBR – 564 lei/an, respectiv 276 lei/an
- **ATENȚIE:** Regularizări I.V. și CASS– 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere



Veniturile impozabile

- Venitul impozabil – totalitatea sumelor încasate din exercitarea profesiei
- Exemple **venituri impozabile:**
 - Dobânzi bancare sau din creanțe comerciale;
 - Veniturile din angajamentul de a nu desfășura o anumită activitate/acțiune;
 - Venituri din anularea sau scutirea unor datorii de plată;
 - Câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii
 - Contravaloarea bunurilor rămase după încetarea desfășurării activității (cu excepția reorganizărilor)
- **Venituri neimpozabile:**
 - Aporturile la începerea activității, inclusiv bunurile transferate dintr-o altă formă de organizare;
 - Împrumuturile primite
 - Sumele primite ca despăgubiri;
 - Sponsorizările



Cheltuielile deductibile

- Toate **cheltuielile** realizate în scopul desfășurării activității sunt considerate deductibile (deductibilitate integrală sau limitată)

- Exemple **cheltuieli deductibile:**
 - cheltuielile cu sediul (în anumite condiții);
 - cheltuieli cu primele de asigurare (limitate);
 - rata de leasing operațional sau cu dobânda la leasingul financiar;
 - dobânzile aferente împrumuturilor (bancare și în anumite condiții, a celor primite de la o persoană fizică sau juridică);
 - cheltuieli cu birotica, papetărie, etc.;
 - cheltuieli cu pregătirea profesională;
 - cheltuieli de protocol în limita a 2% din venitul impozabil ajustat fiscal;
 - cheltuieli de sponsorizare și mecenat în limita a 5% din venitul impozabil ajustat fiscal
 - cheltuielile reprezentând contribuțiile sociale obligatorii;
 - cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe.

- **Cheltuieli nedeductibile:**
 - cheltuieli cu combustibilul (în anumite condiții, până la 31 dec 2011)
 - sumele rambursate în contul unui credit
 - rata de leasing (financiar)
 - impozitul pe venit;
 - donațiile
 - amenzile, dobânzile și penalitățile de întârziere datorate autorităților



Plata impozitului

- În 15 zile de la data începerii activității, trebuie depusă declarația 220 prin care estimează ce venit impozabil se consideră că se va realiza în respectivul an;
- Impozitul de 16% trebuie plătit anticipat, în 4 tranșe egale, până pe data de 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, 15 septembrie;
- Pe 15 mai a anului următor, se depune declarația privind venitul efectiv realizat, prin care se "regularizează" impozitul;
- organul fiscal comunică Decizia de impunere;
- Eventualele diferențe de impozit trebuie plătite în termen de 60 zile de la data primirii Deciziei de impunere



Registre de evidență contabilă

- Registrul de încasări și plăți - pe baza datelor din acest registru se completează declarația de venit impozabil realizat, din data de 15 Mai;
- Registrul inventar - folosit pentru a ține evidența bunurilor achiziționate, cu valoare mai mică de 1.800 lei (care nu sunt mijloace fixe);
- Fișa mijlocului fix - folosită pentru a ține evidența mijloacelor fixe aflate în patrimoniu (cu valoare mai mare de 1.800 lei);
- Registrele de vânzări și cumpărări, în scop de TVA



Noțiuni de TVA

- O operațiune este în sfera TVA când este efectuată de o persoană impozabilă, contra plată
- O persoană ce plătește unui furnizor o factură emisă cu TVA NU este plătitor de TVA!
- **Livrări de bunuri**
 - Importuri și exporturi (doar în relația cu țări necomunitare) CHINA → RO →CHINA
 - Livrări intracomunitare de bunuri: RO → FR
 - Achiziții intracomunitare de bunuri: FR →RO
- **Prestări de servicii**
 - Prestări intracomunitare RO →FR
 - Prestări extracomunitare RO → TURCIA
 - Achiziții de servicii intra și extra comunitare
- **Colectare TVA (risc – penalități de întârziere)**
- **Deducere TVA (bunuri și servicii aferente obținerii de venituri taxabile)**



Înregistrarea în scopuri de TVA

- Înregistrarea în scopuri de TVA
 - la depășirea plafonului anual de scutire de 119.000 RON (10 zile de la sf. lunii)
 - prin opțiune
 - pentru achiziții intracomunitare de bunuri (cod special)
- Înregistrarea în scopuri de TVA – formular 070
- Deregistrarea în scopuri de TVA, pentru nedepășirea plafonului de 119.000 lei în anul anterior – formular 096 (20 ianuarie)



Momentul facturării serviciilor

- Factura trebuie emisă până cel mai târziu data de 15 a lunii următoare momentului la care serviciile se consideră prestate sau până la data de 15 a lunii următoare celei în care a fost încasat un avans
- Serviciile de consultanță (servicii cu decontări succesive) = data emiterii sau acceptării situațiilor de lucrări, a rapoartelor de consultanță, a acceptării time-sheet-ului, etc
- Întârzierea în emiterea facturii = întârziere în colectarea TVA - penalități de întârziere



Declarații de TVA

- 091 – Declarație de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare de servicii și bunuri (înaintea derulării operațiunilor)
- 092 – Declarație de mențiuni pentru schimbarea perioadei fiscale (AIC – 5 zile)
- 094 – Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent – pers. înregistrate în scopuri de TVA care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro (25 ianuarie)
- 095 - Cerere de înregistrare în Registrul operatorilor intracomunitari
- 390 VIES Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare de bunuri (lunar - AIC, LIC, T)
- 392A/**392B** Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul 2010 (pers. înregistrate/neînregistrate în scopuri de TVA), cifra de afaceri sub 35.000 euro (25 februarie)
- 394 Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național – persoanele înregistrate în scopuri de TVA (până pe data de 25 a semestrului următor celui de raportare)



Vă mulțumesc și vă doresc succes!

Av. Luisiana Dobrinescu
10 mai 2011