



**DOBRINESCU DOBREV SCA**  
TAXE - LITIGII - CONSULTANȚĂ

# **Managementul fiscal al biroului notarial**

**Av. Dr. Luisiana Dobrinescu**  
Managing Partner, Dobrinescu Dobrev SCA



## Despre noi, Dobrinescu Dobrev

- ❑ Suntem o echipă mixtă de consultanți fiscali și avocați specializați în drept fiscal;
- ❑ Avem o experiență de mai bine de 24 ani în consultanță și litigii fiscale;
- ❑ În litigiile fiscale, ne mândrim cu o rată de câștig de aprox 90%;
- ❑ Decizii de impunere desființate în ultimele 12 luni de aprox 80 milioane lei;
- ❑ [www.dobrinescudobrev.ro](http://www.dobrinescudobrev.ro)



## Impunere de 386 mil £ TVA pentru Uber, din partea autorităților fiscale din UK

de Luminita | 9 august 2023 | Articole de specialitate, Luisiana, taxe, TVA

de Luisiana Dobrinescu Una dintre măsurile esențiale propuse de Comisia Europeană în decembrie 2022 în așa numitul pachet ViDA (VAT in the Digital Age), este aceea de a considera platformele electronice care intermediază servicii, drept furnizori asimilați...

[citește mai mult](#)



## Preț greșit în cadrul procedurii de executare silită. TVA

de Luminita | 7 august 2023 | Articole de specialitate

de Luisiana Dobrinescu Dacă ar fi să întocmesc o statistică a dosarelor de executare în care au intervenit probleme fiscale, procentul nu ar fi deloc îmbucurător. Una dintre problemele recurente provine din faptul că, la momentul întocmirii anunțului de vânzare...

[citește mai mult](#)

## Judecătorul Cristi Danileț, reprezentat de Dobrinescu Dobrev, a câștigat un nou proces cu CSM

de Luminita | 27 ianuarie 2023 | Fără categorie

Dobrinescu Dobrev SCA, prin avocatul fondator Dumitru Dobrev, l-a reprezentat pe judecătorul Cristi Danileț într-unul dintre procesele cu CSM (referitor la o postare pe TikTok), în care a câștigat definitiv, prin decizia pronunțată azi. Prin aceasta, Cristi Danileț e...

[citește mai mult](#)

## Tratamentul fiscal aplicabil diurnelor în contextul modificărilor legislative produse prin Legea nr. 72/2022 pentru anularea unor obligații fiscale și

# Agenda prezentării

- Obligații de natură contabilă
- Fiscalizarea veniturilor din profesie:
  - impozit pe venit și contribuții sociale
  - TVA
- Relațiile cu colaboratorii & salariații
- Implicații fiscale în cazul pluralității de venituri

# Obligații din perspectivă contabilă



# Registre contabile obligatorii

Contabilitate în partidă simplă – OPANAF 170/2015 (se poate opta pentru ținerea contabilității în partidă dublă, până la nivel de bilanță)

- Registrul de încasări și plăți (numerar/bancă/valută)
- Registrul Inventar
- **Registrul/fișa mijlocului fix** (imobilizări corporale – amortizare)
- Registrul unic de control
- **Registrul bunurilor de capital (TVA)**

# Impozit pe venit și contribuții sociale



## DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

Anexa nr.1

# 212

### A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Nume	<input type="text"/>	Inițiala tatălui	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală	<input type="text"/>
Prenume	<input type="text"/>	Nerezident	<input type="checkbox"/>	Tara de rezidență	<input type="text"/>
Stradă	<input type="text"/>	Număr	<input type="text"/>	Cod de identificare fiscală din străinătate	<input type="text"/>
Bloc	<input type="text"/>	Scară	<input type="text"/>	Etaj	<input type="text"/>
Ap.	<input type="text"/>	Județ/ Sector	<input type="text"/>	Cont bancar (IBAN)	<input type="text"/>
Localitate	<input type="text"/>	Cod poștal	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>
Telefon	<input type="text"/>	Fax	<input type="text"/>		

### B. DATE PRIVIND SECȚIUNILE COMPLETATE \*)

#### CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL

Declarație rectificativă privind Capitolul I.

Se completează cu X în cazul rectificării Capitolului I.

#### SECȚIUNEA 1: Date privind impozitul pe veniturile realizate din România

SUBSECȚIUNEA 1: Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

SUBSECȚIUNEA 2: Date privind impozitul pe veniturile din activități independente realizate din România, impuse pe bază de norme de venit în cazul contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie a anului de impunere

SUBSECȚIUNEA 3: Date privind impozitul pe veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, impuse pe baza normelor de venit

#### SECȚIUNEA 2: Date privind veniturile realizate din străinătate

# Reguli generale de stabilire a venitului NET

Venituri din profesii liberale => venituri din **activități independente** (în conformitate cu prevederile *art. 67 Cod Fiscal*).

**Venitul net anual = Venit brut anual – cheltuieli deductibile (în conf. cu art. 68 Cod Fiscal)**

**Condițiile generale** pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:

- să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- să respecte regulile privind amortizarea;
- să fie efectuate în scopul desfășurării activității.



# Deductibilități fiscale

Cu titlu de exemplu, sunt **cheltuieli deductibile**:

- cheltuielile cu achiziționarea de materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar și mărfuri (atenție la combustibil, calculatoare etc);
- cheltuielile cu lucrările executate și serviciile prestate de terți (atenție la documentele justificative și la distincția scop personal – scop afacere – vacanțe, servicii juridice personale, servicii medicale);
- chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea (atenție la prețurile de transfer și la alocarea cheltuielilor cu utilitățile);
- cheltuielile cu amortizarea (atenție la deductibilitatea limitată a TVA la autovehicule, la achiziționarea și amortizarea bunurilor membrilor de familie, la casarea activelor etc);
- cheltuielile ocazionate de participarea la congrese și alte întruniri cu caracter profesional;
- cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, în limita a 5% din venitul brut realizat.

## **Nu sunt cheltuieli deductibile:**

- sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- creditele rambursate (doar dobânda este cheltuială deductibilă)
- cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității (diferență față de impozitul pe profit);
- impozitul pe venit datorat, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;
- donațiile de orice fel;
- cele care nu au la bază documente justificative sau care provin din operațiuni cu persoane inactive fiscal

# Investiții – nuanțe

- achiziționarea de bunuri intracomunitare (autovehicule) – probleme de TVA – taxare inversă la AIC vs. deducere imediată la achizițiile locale, deductibilitate limitată 🏖️
- Cheltuielile cu construcția unei noi clădiri destinate biroului notarial – ”pe persoană fizică” sau ”pe birou”? – TVA aferent întregii investiții, amortizare, taxe locale
- Achiziții/construcție de imobile în vederea închirierii - coduri CAEN diferite pentru activități de închiriere către terți – autorizare – CASS – patrimoniul de afectare vs deductibilitate
- Investiții în cryptomonedă și dobânzi – impozit pe venit și CASS – plafon diferit față de veniturile din profesie

# Impozit pe venit, CAS și CASS - 2023

- **venitul estimat** - Declarația unică – depunere pe 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal / 30 de zile de la data începerii activității
- **venitul realizat** - Declarația unică – **25 mai** a anului **următor celui de realizare a venitului = termen limită de plată**
- **impozitul anual** datorat - 10% \* venitul net anual impozabil (venit net anual – pierderi reportate – **CAS**)
- **CAS** – sistem propriu de asigurare
  - Legea nr. 39/2020 - **20% din venitul lunar asigurat, pentru care asiguratul a optat (între 1.500 lei și 7.500 lei, venit asigurat).**
- **CASS** - Baza anuală de calcul - maximum **24 salarii minime** brute pe țară (72.000 lei) – încadrarea se face la venit net

# Impozit pe venit (10%) - 2024

- **venitul estimat** - Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale – 25 mai inclusiv a fiecărui an fiscal / 30 de zile de la data începerii activității
- plata - până pe data de **25 mai a anului fiscal următor celui de realizare a venitului**
- **venitul realizat** - Declarația unică – **25 mai** a anului **următor celui de realizare a venitului**
- **impozitul anual** datorat - **10% \*** venitul net anual impozabil.
- **venitul net anual impozabil** = venit net anual – pierderi reportate – **CAS - CASS**
- **plata impozitului** - **25 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

# CASS (1) - 2024

- **Baza de calcul – venitul net anual realizat** – plafonat la **60 salarii** minime brute pe țară

Nu se iau în calcul pierderile fiscale.

- **Plata:**

10% \* baza de calcul (plafonată la 198.000 lei).

Declarație unică – partea de venit estimat – până pe 25 mai, anul curent.

Regularizare – declarație unică – partea de venit realizat – 25 mai, anul următor.

# CASS (2) - 2024

## ATENȚIE !

Dacă în anul 2024 persoana fizică, pe lângă veniturile din activități independente (activitate notarială), **mai obține și venituri din investiții (dividende), venituri din cedarea folosinței bunurilor (chirii), venituri din proprietate intelectuală, investiții, atunci va datora CASS** atât pentru activitățile independente (din activitatea notarială), cât și pentru veniturile obținute din alte categorii (chirii, dividende etc) a căror bază se determină astfel:

- a) **nivelul a 6 salarii minime brute pe țară**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice partea de venit estimat, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice partea de venit estimat, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- c) **nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară (79.200 lei)**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice partea de venit estimat, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară;

# Taxe datorate: anul fiscal 2023 versus 2024

2023	
<b>Venituri din activități independente (sistem real) - Notari</b>	
<b>I. Date privind impozitul anual datorat (10%)</b>	
1. Venit brut lunar	20,000
2. Cheltuieli deductibile (CAS)	18,000
3. Venit anual realizat	240,000
3.1. Venit net impozabil	222,000
4. Impozit anual datorat (rd. 3.1 * 10%)	22,200
<b>II. Date privind contribuția de asigurări sociale</b>	
Venit anual pentru încadrarea ca plătitor de CAS în sistemul propriu	90,000
2. CAS datorată (20%*7,500*12 luni)	18,000
<b>III. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%)</b>	
Total venit realizat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	222,000
<b>A. Baza anuală de calcul al CASS o reprezintă:</b>	
Salariul minim brut pentru anul 2023	3,000
a1) 6 salarii minime brute pe țară (pt venituri realizate între 6 și 12 salarii minime brute)	18,000
a2) 12 salarii minime brute pe țară (pt venituri realizate între 12 și 24 de salarii minime brute)	36,000
a3) 24 de salarii minime brute pe țară (pt venituri realizate peste 24 de salarii minime brute)	72,000
<b>B. Obțin venituri peste 24 salarii minime brute țară astfel că plătesc CASS conform rd. a3:</b>	
CASS datorată (rd. a3 * 10%)	7,200
<b>TOTAL taxe plătite</b>	<b>47,400</b>

2024	
<b>Venituri din activități independente (sistem real) - Notari</b>	
<b>I. Date privind impozitul anual datorat (10%)</b>	
1. Venit brut lunar	20,000
2. Cheltuieli deductibile (CAS)	18,000
2.1 Cheltuieli deductibile (CASS)	19,800
3. Venit anual realizat	240,000
3.1. Venit net impozabil	202,200
4. Impozit anual datorat (rd. 3.1 * 10%)	20,220
<b>II. Date privind contribuția de asigurări sociale</b>	
Venit anual pentru încadrarea ca plătitor de CAS în sistemul propriu	90,000
2. CAS datorată (20%*7,500*12 luni)	18,000
<b>III. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (10%)</b>	
Total venit net realizat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	222,000
<b>A. Baza anuală de calcul al CASS o reprezintă venitul net realizat care nu poate fi mai mica decât plafonul de 6 salarii si nici mai mare decât plafonul de 60 de salarii minime brute pe țară:</b>	
Salariul minim brut pentru anul 2024	3,300
a1) 60 salarii minime brute pe țară	198,000
a2) 6 salarii minime brute pe țară	19,800
<b>Obțin venituri peste 6 salarii minime brute pe țară astfel că plătesc CASS la venitul net</b>	
CASS datorată (Venit net anual * 10%)	19,800
<b>TOTAL taxe plătite</b>	<b>58,020</b>



# Colaboratori



# Colaborarea cu alte PFA-uri

- **Riscul recalifăcării fiscale a veniturilor** ar putea interveni în cazul în care persoana fizică nu îndeplinește minimum 4 din condițiile de independență fiscală:
  - dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
  - dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
  - riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
  - activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
  - activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
  - persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
  - persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

# Bonificații acordate salariaților - 2024

- **Tichete de masă** – purtătoare de impozit pe venit (10%) și CASS (10%). Valoarea maximă a tichetelor de masă – 40 lei/zi.
- **Tichete de creșă** – OMFP nr. 2654/1925/2023 stabilește suma lunară care se acordă sub formă de tichete de creșă – 620 lei/lună. Nepurtătoare de contribuții sociale și impozit pe venit.
- **Sumele primite pentru concediu** – contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului, pentru angajații proprii și membrii de familie ai acestora, astfel cum este prevăzut în contractul individual de muncă, în limita unui plafon anual, pentru fiecare angajat, reprezentând nivelul unui câștig salarial mediu brut (**7,567 lei** – pentru anul 2024). Orice valoare care depășește această limită este asimilată unui venit salarial – purtător de impozit și contribuții sociale.
- **Abonamentele pentru facilități sportive** – 100 eur/anual

# Bonificații acordate salariaților - 2024

- **Cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou**
  - acordate cu ocaziile expres menționate de Codul Fiscal (Paște – salariat și copil minor, Crăciun – salariat și copil minor, 1 Iunie – doar pentru copii, 8 Martie – doar pentru salariate), **în limita a 300 lei/beneficiar eligibil/ocazie:**
  - nu sunt purtătoare de impozit pe venit și contribuții sociale,
  - sunt cheltuieli sociale deductibile la calculul impozitului pe profit în limita a 5% din valoarea cheltuielilor sociale;
  - acordarea acestui beneficiu trebuie prevăzută în CIM/regulamentul intern
- **Abonamente/asigurări medicale - la nivel salariați**
  - în plafonul maxim de 400 euro/persoană/an - neimpozabile

!!! Abonamentele/asigurările medicale intră în limitarea totală cumulată a plafonului **lunar** de cel mult 33% din salariul brut de bază corespunzător locului de muncă ocupat (cumulare cu alte tipuri de venituri precum contribuții la un fond pensii facultativ, abonamente pentru utilizare facilități sportive, contravaloare servicii turistice, sume reprezentând cheltuieli cu educația timpurie, etc).

**Investiții**

**Taxa pe Valoarea  
Adăugată**



# Fiscalizarea pluralității de venituri

- Contribuabilul datorează în calitatea sa de persoană fizică **impozit pe venit pentru toate sumele pe care le obține, în mod cumulat**. Fiecare tip de venit se declară în secțiuni specifice din Declarația Unică.
- Pentru toate veniturile, altele decât activități independente, **se datorează separat CASS** – plafon maxim 24 salarii minime
  - Chirii – este posibilă autorizarea separată (Codul fiscal actual nu mai oferă opțiunea calculului impozitului în sistem real)
  - Cryptomonedă – se declară prin Declarația unică, la momentul valorificării (FIAT, bunuri)
  - Dobânzi – reținere la sursă, inclusiv CASS
- **TVA - Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de tipul celor:**
  - de producție;
  - de comerț;
  - prestări servicii
  - activitățile extractive, agricole;
  - activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora;
  - exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

# Jurisprudența europeană și națională în cazul pluralității de venituri

- dacă persoana fizică ia măsuri active în vederea comercializării bunurilor respective, prin utilizarea unor mijloace similare celor adoptate de un producător, comerciant sau prestator de servicii, atunci această persoană trebuie considerată persoană impozabilă (C-180/10 și C-181/10);
- nu poate fi exclusă *de plano* nicio tranzacție, indiferent de forma juridică, din sfera conceptului de "exploatare a bunurilor corporale" (C-77/01, C-306/94, C-186/89);
- odată înregistrat în scopuri de TVA (ca avocat), vânzările de imobile efectuate de persoana fizică nu mai beneficiază de depășirea plafonului de scutire (Decizia ICCJ nr. 1421/2016)

# Jurisprudența europeană în cazul pluralității de venituri

- cauza C-716/18 CJUE a clarificat următoarele aspecte:
- noțiunea de „operațiune accesorie” desemnează anumite operațiuni care nu țin de activitatea profesională obișnuită a persoanei impozabile (para. 38);
- calificarea unei operațiuni drept „operațiune accesorie” a persoanei impozabile nu impune nici să se identifice un element constitutiv al activității economice a acestei persoane impozabile ca fiind principal, nici ca ea să fie legată de vreo altă activitate economică a persoanei impozabile menționate (para. 39);
- o activitate economică nu poate fi calificată drept „accesorie” dacă, printre altele, constituie prelungirea directă, permanentă și necesară a activității profesionale taxabile obișnuite a întreprinderii în cauză (para. 42);
- autoritățile fiscale și instanțele naționale trebuie să ia în considerare elementele care le sunt prezentate, în special natura bunului imobil în cauză, originea finanțării achiziției aceluși bun și utilizarea lui (para. 44).



# Concluzii – TVA în cazul pluralității de venituri

- operațiunile economice (impozabile) nu sunt operațiuni izolate, ocazionale, ci reprezintă o activitate susținută;
- când o persoană impozabilă desfășoară o activitate secundară care derivă în mod firesc din activitatea principală, fiind în strânsă legătură cu aceasta și având o relație de interdependență, atunci activitatea respectivă va fi considerată în mod corect drept parte din activitatea impozabilă și va fi luată în considerare la calculul cifrei de afaceri care determină obligația întreprinzătorului de a se înregistra în scopuri de TVA și de a colecta TVA (pentru activități care nu sunt scutite);
- operațiunea este „auxiliară/accesorie” atunci când nu prezintă o legătură strânsă cu activitatea impozabilă a persoanei, mai exact atunci când operațiunea:
  - (1) vizează bunuri din patrimoniul personal (nu din patrimoniul de afecțiune),
  - (2) constituie un act unic, efectuat cu titlu excepțional, în afara obiectului de activitate propriu-zis al întreprinderii, sau
  - (3) nu necesită o utilizare semnificativă de bunuri și de servicii în cadrul întreprinderii, ci trebuie luate în considerare izolat de întreprindere și nu prezintă, în raport cu aceasta din urmă, decât un caracter minimal (adică venitul este inferior/nesemnificativ prin raportare la venitul obținut din activitatea principală).



**DOBRINESCU DOBREV SCA**

TAXE - LITIGII - CONSULTANȚĂ

**Vă mulțumesc!**

Luisiana Dobrinescu

[www.dobrinescudobrev.ro](http://www.dobrinescudobrev.ro)

