



FOR YOU WE COUNT

Cuprins

---

Servicii oferite

SERVICII CONTABILE

ABONAMENTE  
CONSULTANTA FISCALA

AUDIT FINANCIAR

RETRATAREA SITUATIILOR  
FINANCIARE

AUDIT INTERN

***Impozitarea veniturilor din drepturi de  
proprietate intelectuala***

Contactati-ne

ADD

Calea Vacaresti n.r 252-254, et. 3  
(blocul EURODENT)

@

office@accounting-leader.ro

TEL

004 0722 782 736

LAURENTIU STANCIU, ACCA  
auditor financiar,  
expert contabil

004 0726 357 522

CRISTIAN RAPCENCU,  
lect. univ. dr.  
expert contabil judiciar,  
lect. ceccar

FAX

031 815 86 27

Conform art. 46, alin. 4 din Codul Fiscal **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală** reprezintă veniturile obținute din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.

### **Impozit pe venit**

Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt incluse în categoria veniturilor din activități independente și sunt impuse din punct de vedere al impozitului pe venit conform cap. 2, titlu III – Impozitul pe venit.

La art. 50 din Codul Fiscal se precizează că **venitului net anual** din drepturile de proprietate intelectuală se determină prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

- cheltuielă deductibilă egală cu 20% din venitul brut;
- contribuțiile sociale obligatorii plătite.

**Atentie!** Cheltuielă deductibilă de 20% se scade din venitul brut doar la calcularea impozitului final anual și nu în momentul când se face stopajul la sursa de către platitorul de venit.

Dacă determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală se face pe bază de cote forfetare de cheltuieli, **nu există obligativitatea înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor** efectuate în scopul realizării venitului conform art. 50, alin. 4 din Normele metodologice.

În cazul **impozitului pe venit** conform art. 52, alin. 1 din Codul Fiscal **plătitorii** persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă **au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă**, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite. Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul.

**Contribuabilul** (cel care obține venituri din drepturi de proprietate intelectuală) **poate opta** pentru una din cele două variante privind impozitarea venitului aferent obținut:

- o cotă de impunere de **10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii** reținute la sursă potrivit titlului IX<sup>2</sup>;
- o cota de impunere de **16 % la venitul brut**;

**Atentie!** **Opțiunea** de impunere a venitului brut se exercită **în scris** în momentul încheierii fiecărui raport juridic/**contract** și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

## Contributii sociale

Conform art. 296<sup>21</sup> se includ in categoria de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1).

**Baza de calcul al contribuțiilor sociale** este venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la [art. 50](#) (o cheltuială deductibilă egală cu 20% din venitul brut).

Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară (800 lei de la 1 iulie 2013), dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, iar baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut prevăzut în legea bugetului asigurărilor sociale de stat (2.223 pentru anul 2013).

Conform art. 296<sup>26</sup>, alin. 2 contribuabilii cu regim de reținere la sursă a impozitului pe venit datorează contribuția individuală de asigurări sociale ( CAS – 10,5% și CASS – 5,5%).

## Exceptii de la plata contributiilor sociale

- Persoanele care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală **nu datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate** pentru aceste venituri, **dacă realizează** venituri de natura celor menționate la cap. I (ex. **salarii**), venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - d), g) și h), [art. 52](#) alin. (1) lit. b) - d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la [art. 13](#) lit. e).

- **Persoanele care realizează venituri din salarii** sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, **nu datorează contribuția de asigurări sociale** pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1).

Mai jos prezentam in mod sintetic printr-un tabel pentru a fi mai usor de inteles:

Baza impozabila	10 %		16%	
	Salariat	Nu este salariat	Salariat	Nu este salariat
<b>Impozit pe venit</b>	Venit brut - Contrib	Venit brut - Contrib	Venit brut	Venit brut
<b>CAS (10,5%)</b>	Nu se datoreaza	Venit brut – 20% x venit brut	Nu se datoreaza	Venit brut – 20% x venit brut
<b>CASS (5,5 %)</b>	Nu se datoreaza	Venit brut – 20% x venit brut	Nu se datoreaza	Venit brut – 20% x venit brut

### Exemplu 1:

O persoana fizica a incheiat un contract de cesiune drepturi de proprietate intelectuala cu o persoana juridica romana in valoare de 10.000 RON. Persoana fizica **nu prezinta** la data platii o adeverinta prin care sa dovedeasca ca este salariat.

- a) Opteaza pentru cota de 16%;
- b) Opteaza pentru cota de 10%;
- a) Cota de 16%**

Baza impozabila contrib. =  $10.000 - 20\% \times 10.000 = 8.000$  lei

CASS =  $5,5\% \times (10.000 - 20\% \times 10.000) = 440$  lei;

CAS =  $10,5 \% \times (10.000 - 20\% \times 10.000) = 840$  lei;

Baza impozabila imp. venit = 10.000 lei;

Impozit pe venit =  $16\% \times 10.000 = 1.600$  lei;

Rest de plata =  $10.000 - 1.600 - 440 - 840 = 7.120$  lei;

**Inregistrari contabile:**

621	=	462	<b>10.000</b>
<i>Cheltuieli cu colaboratorii</i>		<i>Creditori diversi</i>	

462	=	%	<b>2.880</b>
<i>Creditori diversi</i>		4312 <i>Contributia personalului la asigurari sociale</i>	840
		4314 <i>Contributia angajatilor la asigurari sociale de sanatate</i>	440
		446 <i>Alte impozite, taxe</i>	1.600

462	=	5121	<b>7.120</b>
<i>Creditori diversi</i>		<i>Conturi la banci in lei</i>	

Organul fiscal pe baza datelor depuse de catre platitorul de venit in declaratia 205 va calcula venitul net anual si impozitul aferent(regularizare):

- Venit brut – 10.000 lei;
- Cheltuieli deductibile –  $20 \% \times 10.000 + 840 + 440 = 3.280$  lei;
- Venit net - 6.720 lei;
- Impozit final =  $6.720 \times 16\% = 1.075,2$  lei;

Organul fiscal va instiinta contribuabilul ca are o datorie fata de acesta pe care poate sa o recupereze prin depunerea unei cereri de restituire impozit –  $1.600 \text{ lei} - 1.075,2 = 524,8$  lei.

**b) Cota de 10%**

Baza impozabila contrib. =  $10.000 - 20\% \times 10.000 = 8.000$  lei

CASS =  $5,5 \% \times (10.000 - 20\% \times 10.000) = 440$  lei;  
CAS =  $10,5 \% \times (10.000 - 20\% \times 10.000) = 840$  lei;  
Baza impozabila imp. venit =  $10.000 - 440 - 840 = 8.720$  lei;  
Impozit pe venit =  $10\% \times 8.720 = 872$  lei;  
Rest de plata =  $10.000 - 840 - 440 - 872 = 7.848$  lei;

**Platitorul impozitului pe venit** are obligatia sa retina la sursa impozitul pe venit, CAS si CASS, sa-l declare in declaratia 112 - *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit si evidența nominală a persoanelor asigurate* si sa plateasca sumele pana pe data de 25 a lunii urmatoare in care a realizat plata.

Platitorul impozitului pe venit are obligatia de asemenea sa includa aceasta operatiune in declaratia 205 - *Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit* si sa o depuna pana la sfarsitul lunii februarie a anului urmator.

**Contribuabilul**, persoana fizica(beneficiarul venitului) are obligatia sa depuna pana pe 25 mai anul urmator declaratia 200 avand urmatoarele date:

- Venit brut – 10.000 lei;
- Cheltuieli deductibile –  $20 \% \times 10.000 + 840 + 440 = 3.280$  lei;
- Venit net = 6.720 lei;
- Impozit pe venit final =  $6.720 \times 16 \% = 1.075,2$  lei;

Impozit datorat conform deciziei de impunere =  $1.075,5 - 872$  (platit) = 203, 2 lei și se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

### Exemplu 2:

O persoana fizica a incheiat un contract de cesiune drepturi de proprietate intelectuala cu o persoana juridica romana in valoare de 10.000 RON. Persoana fizica prezinta la data platii o adeverinta de salariat.

- a) Opteaza pentru cota de 16%;
- b) Opteaza pentru cota de 10%;

### a) Cota de 16%

Persoana care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala si este salariata nu datoreaza CAS(art. 296<sup>^</sup>23, alin .4) si CASS (art. 296<sup>^</sup>23, alin .2).

Baza impozabila imp. venit = 10.000 lei;

Impozit pe venit = 16% x 10.000 = 1.600 lei;

Rest de plata = 10.000 – 1.600 = 8.400 lei;

**Inregistrari contabile:**

621	=	462	<b>10.000</b>
<i>Cheltuieli cu colaboratorii</i>		<i>Creditori diversi</i>	

462	=	446	<b>1.600</b>
<i>Creditori diversi</i>		<i>Alte impozite, taxe</i>	

462	=	5121	<b>8.400</b>
<i>Creditori diversi</i>		<i>Conturi la banci in lei</i>	

Organul fiscal pe baza datelor depuse de catre platitorul de venit in declaratia 205 va calcula venitul net anual si va face regularizarea impozitului pe venit:

- Venit brut – 10.000 lei;
- Cheltuieli deductibile – 20 % x 10.000= 2.000 lei;
- Venit net – 8.000 lei;
- Impozit final = 8.000 x 16% =1.280 lei;

Organul fiscal va instiinta contribuabilul ca are o datorie fata de acesta pe care poate sa o recupereze prin depunerea unei cereri de restituire impozit pe venit – 1.600 lei – 1.280 = 320 lei.

**b) Cota de 10%**

Persoana care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala si este salariata nu datoreaza CAS (art. 296<sup>^</sup>23, alin .4) si CASS (art. 296<sup>^</sup>23, alin .2).

Baza impozabila imp. venit = 10.000 lei; (contributii nu se datoreaza)

Impozit pe venit =  $10\% \times 10.000 = 1.000$  lei;

Rest de plata =  $10.000 - 1.000 = 9.000$  lei;

**Platitorul impozitului pe venit** are obligatia sa retina la sursa impozitul pe venit sa-l declare in declaratia 112 - *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate și sa plateasca sumele aferente pana pe data de 25 a lunii urmatoare in care a realizat plata.*

Platitorul impozitului pe venit are obligatia de asemenea sa includa aceasta operatiune in declaratia 205 - *Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit și sa o depuna pana la sfarsitul lunii februarie a anului urmator.*

**Contribuabilul**, persoana fizica(beneficiarul venitului) are obligatia sa depuna pana pe 25 mai anul urmator declaratia 200 avand urmatoarele date:

- Venit brut – 10.000 lei;
- Cheltuieli deductibile –  $20\% \times 10.000 = 2.000$  lei;
- Venit net = 8.000 lei;
- Impozit pe venit final =  $8.000 \times 16\% = 1.280$  lei;

Impozit datorat conform deciziei de impunere =  $1.280 - 1.000$  (platit) = 280 lei și se plătește în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

**Atentie!** În situația **existenței unei activități dependente** ca urmare a unei relații de angajare, remunerația prestărilor rezultate din cesiunile de drepturi de proprietate intelectuală care intră în sfera sarcinilor de serviciu **reprezintă venituri de natură salarială**, conform prevederilor menționate în mod expres în contractul dintre angajat și angajator, și se supun impozitării potrivit prevederilor cap. III "Venituri din salarii" al titlului III din Codul fiscal și se calculeaza toate contributiile aferente.