

# UNIUNEA NAȚIONALĂ A BAROURILOR DIN ROMÂNIA



## BAROUL ALBA

Adresa: Alba Iulia  
str. Teilor, nr. 15, Jud. Alba  
Cod fiscal: 4331589  
E-mail: [office@barou-alba.ro](mailto:office@barou-alba.ro)  
Web: [www.barou-alba.ro](http://www.barou-alba.ro)  
Telefon: 0258.812905

Modificările aduse codului fiscal referitoare la profesia de avocat!

### REZUMAT

- **Avocații sunt exceptați de la plata CAS în sistemul public de pensii,** pentru veniturile realizate din profesia de avocat (art.150 din Codul fiscal):

#### **ART. 150 Excepții specifice privind veniturile din activități independente**

*Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la **art. 137 alin. (1) lit. b).***

- Persoanele care obțin venituri din activități independente (PFA, profesii libere etc) vor datora CASS (contribuție de asigurări sociale de sănătate) în cotă de 10 % dacă valoarea cumulată a veniturilor din sursele de mai jos , realizate în anul precedent (art. 170 alin. 3 din Codul Fiscal) este de cel puțin 12 salarii minime brute , respectiv 22.800 lei în 2017 :

- venituri din activități independente, definite conform art. 67 și 67<sup>1</sup>;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;
- venituri din investiții, definite conform art. 91;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;
- venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 116.

- **Procentul de contribuție CASS (contribuția de asigurări sociale de sănătate) crește de la 5,5% la 10%**, dar se aplică la salariul minim brut pe economie, nu la venitul net obținut (în acest moment se aplică la 1.900 lei).

Persoanele care se încadrează în categoria celor obligați să achite CASS trebuie să depună până la 31 ianuarie a anului pentru care se stabilește CASS formularul “Declarația 600” cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul lunar (Ordinul 4140/2017).

În cazul celor care încep activitatea în timpul anului, declarația se depune în 30 de zile de la data producerii evenimentului.

- **Cota de impozitare a venitului net scade de la 16% la 10% ;**
- **S-a introdus opțiunea de a cotiza la sistemul public de pensii și la fondul de asigurări de sănătate** chiar dacă venitul obținut sau estimat a se obține, este mai mic decât baza minimă de calcul de la care contribuțiile devin obligatorii.

### **Asigurări sociale opționale**

Avocații se pot asigura în sistemul de asigurări sociale de sănătate, pentru a beneficia de concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, pe bază de contract de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.(OUG 99/2017).

Asigurarea este condiționată de plata unei contribuții de 1% aplicată asupra venitului lunar ales înscris în contractul de asigurare. Venitul lunar este un venit ales care nu poate fi mai mic decât valoarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată și nici mai mare decât valoarea a de 12 ori a acestuia. Stagiul minim de asigurare pentru acordarea drepturilor este de 6 luni realizate în ultimele 12 luni anterioare lunii pentru care se acordă concediul medical.

# GHID DE CONTABILITATE ȘI FISCALITATE PENTRU AVOCAȚI-

ANUL 2018

## ***CAPITOLUL I - DECLARAȚII ȘI TERMENE DE DEPUNERE***

### **1. Declarația de înregistrare fiscală - Formularul 070 (Ordin 3725/19.12.2017)**

Această declarație trebuie depusă în termen de 30 de zile de la începerea activității / înregistrarea inițială.

În formular se bifează căsuța *INIȚIALĂ*.

Declarația se completează în două exemplare, în format fizic și se depune astfel :

- fie la sediul A.N.A.F unde aveți domiciliul - în acest caz, unul dintre cele 2 exemplare va ramane la dumneavoastră pe el având numărul de înregistrare și ștampila de la ANAF

- fie prin poștă, prin scrisoare recomandată către Agenția Județeană de Administrare Fiscală de care aparțineți - in acest caz veți pune în plic doar un exemplar dintre cele două completate, iar la celălalt exemplar veți atașa confirmarea de primire.

În cazul în care apar modificări ale datelor pe care le-ați declarat inițial (de exemplu schimbarea numelui, modificarea domiciliului etc.) trebuie sa reînnoiți această declarație și să o depuneți la sediul A.N.A.F în termen de 30 de zile de la data apariției modificărilor.

În formularul 070 veți bifa DE MENȚIUNI în loc de INIȚIALĂ.

### **2. Declarația privind veniturile estimate - Formularul 220 (Ordin 3780/2017)**

Această declarație se depune la sediul A.N.A.F, în termen de 30 de zile de la începerea activității.

Prin acest formular, veți declara veniturile și cheltuielile pe care estimați că le veți realiza în primul an de desfășurare a activității. Pe parcursul exercitării profesiei de avocat, această declarație trebuie depusă până pe 25 mai în anul de impunere (împreună cu declarația 200 privind veniturile realizate în anul anterior), dacă :

- în anul anterior ați realizat pierderi

- în anul anterior ați lucrat doar o parte din an (nu un an complet)

- sau estimați că în anul în curs veți realiza venituri care diferă cu cel puțin 20 % față de cele pe care le-ați realizat în anul fiscal anterior.

Declarația se depune în format fizic, completată cu majuscule, fie direct la A.N.A.F de care aparțineți, fie prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

### **3. Declarația privind venitul realizat - Formularul 200**

În acest formular veți completa veniturile și cheltuielile brute înregistrate în anul precedent, rezultând astfel venitul net.

Declarația 200 se depune în fiecare an până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de raportare.

Dacă ulterior depunerii acesteia se constată erori, trebuie depusă o declarație rectificativă, prin care se corectează erorile declarate.

Declarația se completează în două exemplare și se depune astfel :

- în format fizic, la ghișeul ANAF (completată în 2 exemplare) sau prin poștă ( scrisoare recomandată cu confirmare de primire)

- electronic , prin utilizarea serviciului de depunere declarații online, existent pe portalul e-guvernare.ro, dar în acest caz va trebui ca în prealabil să obțineți un certificat digital de semnătură electronică.

În această declarație puteți opta pentru a direcționa 2% din impozitul datorat către diverse entități publice, procedură de altfel cunoscută și aplicată frecvent în ultimii ani.

Formularul declarației este adaptat pentru această posibilitate.

### **4. Declarații în legătură cu taxa pe valoare adăugată**

Pe lângă obligațiile declarative de mai sus, poate apărea și obligația de a vă înregistra în scopuri de taxă pe valoare adăugată (T.V.A).

În situația în care, într-un an calendaristic, realizați venituri până la suma de 65.000 EUR (echivalentul a 220.000 lei, art.310 Legea 227/2015) și **nu sunteți înregistrați în scop de TVA**, aveți obligația de a depune următoarele declarații:

#### **Declarația 392 B ( depunerea acestei declarații se suspendă până la 31.12.2019)**

**În cazul în care sunteți plătitor de TVA trebuie să depuneți următoarele declarații :**

**Declarația 020** de înregistrare fiscală/de mențiuni pentru persoane fizice, pentru înregistrare fiscală în scopuri de TVA , dacă depășiți plafonul de încasări de 220.0000 lei.

**Declarația 394-** Declarația informativă privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național

Declarația se depune lunar până pe 25 ale lunii următoare perioadei la care se referă (de exemplu, până pe 25 aprilie pentru trim. I).

Declarația se poate depune :

- fizic la ANAF sau prin poștă cu confirmare de primire. Declarația se depune în format electronic pe CD însoțit de formularul semnat în format fizic, în două exemplare.

- electronic, pe portalul ANAF, dacă aveți un certificat de semnătură electronică.

### **Declarația 392 A (termenul de depunere se suspendă până la 31.12.2019)**

#### **Declarația 300 –Decont de taxă pe valoare adăugată**

Această declarație se depune trimestrial sau lunar de către persoanele plătitoare de TVA, în funcție de modalitatea de înregistrare sau de nivelul plafonului de TVA atins.(lunar până pe data de 25 ale lunii următoare celei de raportare, trimestrial până pe 25 ale lunii următoare trimestrului expirat).

În cazul înregistrării inițiale ca plătitor de TV A sau în cazul depășirii plafonului de 65.000 euro (220.000 RON), această declarație se va depune trimestrial.

În cazul în care depășiți plafonul anual de 100.000 euro sau faceți cel puțin o achiziție intracomunitară de bunuri, această declarație se depune lunar (art.322, alin. 2 din Codul Fiscal).

## ***CAPITOLUL II CONTABILITATE***

Avocații au obligația de a-și organiza contabilitatea în partidă simplă. Opțional, pot organiza contabilitatea în partidă dublă.

În vederea organizării contabilității trebuie să întocmiți trei registre obligatorii, care se pot achiziționa de la librării și unul opțional

./ registrul jurnal de încasări și plăți

./ registrul inventar

./ registru de evidența fiscală (acest Registru nu se găsește la librărie)

./ registrul unic de control (opțional)

### **Registrul Jurnal de Încasări și Plăți**

Acest Registru nu trebuie înregistrat la ANAF.

Registrul se folosește pentru a înregistra, în ordine cronologică, veniturile și cheltuielile efectuate în legătură cu activitatea de avocat.

În registru se înregistrează atât încasările în numerar (prin chitanță), cât și cele prin virament bancar (regăsite în extrasele bancare), la data încasării.

Se vor înregistra documentele justificative (chitanțe, extrase de cont, bonuri fiscale) cronologic, menționând felul documentului, data emiterii.

Diferența dintre totalul încasărilor și totalul plăților reprezintă baza de impozitare (venitul impozabil).

Calculul efectiv se efectuează astfel:

- din totalul sumelor încasate, evidențiate în coloanele 5 și 6 din Registrul Jurnal de încasări și plăți se scad cheltuielile cu amortizarea fiscală a bunurilor

- din suma obținută se scade totalul sumelor plătite, evidențiate în coloanele 7 și 8

- se adună sumele plătite pentru cumpărarea bunurilor amortizabile și totalul cheltuielilor nedeductibile, care se preia din centralizatorul cheltuielilor nedeductibile, acest centralizator întocmindu-se cu ajutorul unui document cumulativ

Acest registru trebuie arhivat împreună cu documentele justificative pe baza cărora a fost întocmit și trebuie păstrat 10 ani, cu începere de la data încheierii anului fiscal în cursul căruia a fost întocmit.

### **Registrul Inventar**

În registrul inventar se vor evidenția obiectele de inventar și valoarea lor. Și acest registru trebuie păstrat pentru 10 ani, cu începere de la data încheierii anului fiscal în cursul căruia a fost întocmit.

### **Registrul de evidență fiscală**

Acest registru este folosit pentru a completa calculul venitului net de către avocat.

Documentul a devenit obligatoriu pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente din 2015.

## **Registrul Unic de Control**

Registrul unic de control poate fi achiziționat din momentul începerii activității ( nu este obligatoriu, ci opțional) și este folosit exclusiv de către organele de control abilitate, fiind singurele care au dreptul de a-l completa.

### ***CAPITOLUL III - CALCULUL VENITULUI IMPOZABIL DIN ACTIVITATEA DE AVOCAT***

Prin venit impozabil se înțelege suma rămasă după scăderea cheltuielilor deductibile din încasările din activitatea de avocat.

Impozitul datorat este de 10% din venitul impozabil.

Cheltuielile deductibile reprezintă cheltuielile necesare pentru obținerea venitului

Pentru a putea beneficia de deducerea cheltuielilor:

- încheiați contracte de asistență juridică
- asigurați-vă că facturile sunt emise cu datele de identificare atribuite de autoritățile fiscale
- păstrați facturile, bonurile de benzină și chitanțele, pentru a dovedi plățile efectuate
- țineți evidența lunară, în ordine cronologică, a cheltuielilor în Registrul Jurnal de Încasări și Plăți.

#### **Cheltuieli deductibile :**

1. Cheltuielile efectuate în interesul activității de avocat:

- materiale consumabile (hârtie, pixuri, caiete, agende, etc.), obiecte de inventar (calculator, imprimantă, etc.)
- lucrări executate și servicii prestate de terți (reparații obiecte de inventar etc.)
- dobânzile aferente creditelor bancare
- comisioane și alte servicii bancare
- cheltuielile cu reclama și publicitatea
- cheltuielile poștale și taxele de telecomunicații (factura de telefonie, dacă este emisă pe cabinetul de avocat)
- energia și apa (la adresa declarată ca sediu profesional )
- cheltuielile cu transportul de bunuri și de persoane
- cheltuielile de delegare, detașare și deplasare
- impozite și taxe, altele decât impozitul pe venit
- cheltuielile cu amortizarea fiscală

2. În cazul utilizării bunurilor cu folosință mixtă (pentru cabinet și în scop personal), cheltuielile deductibile se determină, după caz, proporțional cu:

- numărul de kilometri parcurși în interesul cabinetului, în cazul autoturismelor, la care se va aplica, în plus limitarea de 50% a deductibilității (a se vedea mai jos - *cheltuieli deductibile limitat*) ;
- numărul de metri pătrați folosiți în interes de afacere, în cazul unui imobil;
- numărul de unități de măsură specifice, în alte cazuri.

#### **Cheltuieli deductibile limitat:**

- cheltuielile de sponsorizare și mecenat și acordarea de burse private efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza **de calcul** determinată ca venit brut minus cheltuieli deductibile



mai puțin cheltuielile cu sponsorizarea, mecenatul, bursele private și protocolul;  
-cheltuielile de protocol în limita unei cote de 2% din aceeași bază de calcul ;  
-cheltuieli sociale în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului. Pot fi incluse la cheltuieli sociale următoarele:

1. ajutoarele de înmormantare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament;

2. cheltuielile pentru funcționarea corespunzătoare a unor unități aflate în administrarea contribuabililor, precum: creșe, grădinițe, școli, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, cămine de nefamiliști și altele asemenea;

3. cheltuielile reprezentând: cadouri în bani sau în natură, inclusiv tichete cadou oferite salariaților și copiilor minori ai acestora, servicii de sănătate acordate în cazul bolilor profesionale și al accidentelor de muncă până la internarea într-o unitate sanitară, tichete de creșă acordate de angajator în conformitate cu legislația în vigoare, contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie, precum și contribuția la fondurile de intervenție ale asociațiilor profesionale ale minerilor;

4. alte cheltuieli cu caracter social efectuate în baza contractului colectiv de muncă sau a unui regulament intern .

-50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a carer mna total a maxima autorizata nu depaseste 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului, aflate in proprietate sau în folosinta; la aceste cheltuieli se includ: combustibilul, reparațiile, piesele de schimb, asigurările mașinii etc. ;

-dobanzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice (altele decât instituțiile de credit) utilizate în desfășurarea activității, pe baza eontractului încheiat între părți, în limita nivelului dobanzii de referință a Bancii Naționale a României;

-cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul eontractelor de leasing operational, respectiv eheltuielile eu amortizarea și dobanzile pentru eontractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

-primele de asigurare voluntara de sanatate in limita a 400 de euro anual.;

-contribuțiile la fonduri de pensii facultative în limita a 400 de euro anual;

### **Cheltuieli nedeductibile:**

- Sumele sau bunurile pe care le folosiți pentru uzul personal sau al familiei ;
- Impozitul pe venitul din activități independente;
- Donațiile (atenție sponsorizarea și donația se tratează diferit, sponsorizarea poate fi dedusă în anumite limite - vezi mai sus);

- Dobanzi, majorari de intarziere, amenzile sau penalitatile pe care le datorati autoritatilor romane in legatura cu activitatea de avocat;
- Ratele aferente creditelor pe care le-ati contractat in calitate de avocat
- 50% din cheltuielile aferente vehiculului pe care il folositi in activitatea de avocat, daca acesta este utilizat si in scopuri personale.

În acest caz, veti putea considera deductibile doar jumatate dintre cheltuielile cu combustibilul, asigurarile obligatorii, reparatiile, etc.

## ***CAPITOLUL IV - DECLARAȚII ȘI TERMENE DE PLATĂ***

Avocatul are obligația de a plăti impozit pe venit (10%).

Avocatul care îndeplinește condițiile prevăzute la art.170 din Codul Fiscal (vezi **Modificările aduse Codului Fiscal prin OUG 79/2017, începând cu anul 2018**, din acest material) trebuie să achite și contribuția la asigurări sociale de sănătate (10%).

.

La începerea activității de avocat :

- se completează declarația 070 (Declarație de înregistrare fiscală / Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care exercită profesii libere) care se depune la sediul ANAF în două exemplare. La declarație se atașează Decizia de primire în profesia de avocat, Decizia Consiliului Baroului privind forma de exercitare și actul de spațiu pentru adresa la care se va desfășura activitatea.
- se completează Declarația 220 privind venitul estimat pentru anul în curs , în două exemplare și se depune la sediul A.N.A.F, în termen de 30 de zile de la data începerii activității.

- Agenția Județeană de Administrare Fiscală va emite o decizie de plăți pentru anul în curs, care va cuprinde atât impozitul pe venit, cât și contribuția la fondul de asigurări sociale de sănătate. Termenele la care se fac plățile trimestriale sunt :25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 21 decembrie.

În anul următor, avocatul are obligația de a depune Declarația 200 privind venitul realizate, termenul de depunere fiind 25 mai.

În urma depunerii acestei declarații Agenția Județeană de Administrare Fiscală va emite:

- decizie de plăți anticipate pentru anul în curs . Termenele la care se fac plățile trimestriale sunt :25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 21 decembrie.
- decizie de regularizare a impozitului și contribuțiilor de sănătate pentru anul precedent . Dacă rezultă diferențe de plată în plus pentru anul precedent, termenul de efectuare a plății este de 60 de zile din momentul primirii deciziei. (trebuie păstrat plicul cu data poștei). Dacă avocatul a achitat impozit pe venit și contribuții în plus, trebuie să facă o cerere către A.N.A.F prin care solicită restituirea sumei în numerar sau prin virament bancar.

Persoanele care se încadrează în categoria celor obligați să achite CASS (Contribuția de asigurări sociale de sănătate) trebuie să depună până la 31 ianuarie a anului pentru care se stabilește CASS formularul “Declarația 600” cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul lunar (Ordinul 4140/2017). În cazul celor care încep activitatea în timpul anului, declarația se depune în 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Avocații datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă realizează venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe

țară din una sau mai multe surse de venituri din următoarele categorii (art.155, alin.2 din Codul Fiscal):

- a) venituri din activități independente, definite conform art. 67 și 67<sup>1</sup>;
- b) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, III sau Legii nr. 170/2016, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125;
- c) venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 83;
- d) venituri din investiții, definite conform art. 91;
- e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, definite conform art. 103;
- f) venituri din alte surse, definite conform art. 114 și 116.

**Baza de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la art. 155 alin. (2)** este salariul de bază minim brut pe țară în vigoare în luna pentru care se datorează. (Art.170 alin1,2,3 din Codul Fiscal).

Veniturile care se iau în calcul la verificarea plafonului prevăzut la art. 155 alin. (2) sunt cele realizate din una sau mai multe surse de venituri, din categoriile de venituri menționate la art. 155 alin. (2), respectiv:

- a) venitul net din activități independente, stabilit potrivit art. 68 - 70, după caz;
- b) venitul brut din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II, III sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 alin. (7) - (9);
- c) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84 - 87;
- d) venitul/câștigul din investiții, stabilit conform art. 94 - 97;
- e) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite potrivit art. 104 - 106;
- f) venitul brut/venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114 - 116.

**Încadrarea în plafonul anual prevăzut la art. 155 alin. (2) se efectuează prin însumarea veniturilor anuale menționate la alin. (2), realizate în anul fiscal precedent.**