**Calculul impozitului aferent veniturilor din activități independente**

*I V act indep = 16% \* Vnet*

*Vnet = Vbrut – Ch ded*

**1.** O persoană fizică înregistrează la sfârșitul lunii martie 2013 următoarele venituri și cheltuieli din activități independente:

* venituri din vânzări = 55.000 lei; *🡪 V brut*
* venituri sub formă de dobânzi din creanțe comerciale = 200 lei; *🡪 V brut*
* venituri din despăgubiri = 1.500 lei; *🡪 nu e V brut*
* venituri din sponsorizări = 400 lei; *🡪 nu e V brut*
* venituri din credite bancare = 20.000 lei; *🡪 nu e V brut*
* cheltuieli cu achiziționarea de materii prime și materiale = 20.000 lei; *🡪 Ch ded*
* cheltuieli cu servicii executate de terți = 5.000 lei; *🡪 Ch ded*
* cheltuieli cu chiria = 1.200 lei; *🡪 Ch ded*
* cheltuieli cu dobânzile la credite bancare = 180 lei; *🡪 Ch ded*
* cheltuieli de protocol = 1.300 lei; *🡪 Ch cu ded limitată*
* cheltuieli cu sponsorizarea = 300 lei; *🡪 Ch cu ded limitată*
* cheltuieli cu salariile = 2.800 lei; *🡪 Ch ded*
* cheltuieli cu bunuri constatate lipsă din gestiune (neimputabile și neasigurate) = 380 lei*. 🡪 Ch nf*

Calculați impozitul datorat de contribuabil pentru luna martie 2012.

I V = 16% \* Vnet

Vnet = Vbrut – Ch ded

V brut = V vanz + V dob cr com = 55.000 + 200 = 55.200 lei

Baza de calcul pentru cheltuielile cu deductibilitate limitată:

BC = V brut – (Ch ded - Ch sponsorizare - Ch protocol – Cotizaţii plătite la asociaţiile profesionale)\*

BC = 55.200 – (20.000 + 5.000 + 1.200 + 180 + 2.800)\* = 55.200 – 29.180 = 26.020 lei

\*Considerați toate categoriile de cheltuieli deductibile cu excepția cheltuielilor de protocol și sponsorizare (Ch mat pr + Ch serv exec terți + Ch chiria + Ch dob + Ch salarii)

Lim ded Ch protocol = 2% \* BC = 520,4 lei *🡪 Ch protocol ded = 520,4 lei*

Lim ded Ch sponsorizare = 5% \* BC = 1.301 lei *🡪 Ch sponsorizare ded = 300 lei*

Ch ded= Ch mat pr + Ch serv exec terți + Ch chiria + Ch dob + Ch salarii + Ch prot ded + Ch spons ded

Ch ded = 29.180 + 520,4 + 300 = 30.000,4 lei

Vnet = 55.200 – 30.000,4 = 25.199,6 lei

I V mar 2013 = 16% \* 25.199,6 = 4.032 lei

**Calculul impozitului aferent veniturilor din salarii**

*Funcția de bază:*

*I V sal = 16% \* BC1*

*BC1 = Vbrut – Contrib Totale – Ded Pers – Cotiz sindicale – Contrib fonduri pensii facultative*

*Vbrut = Sal brut + Avantaje ; Sal brut = Sal incadrare + Sporuri*

*Al doilea loc de muncă:*

*I V sal = 16% \* BC2*

*BC2 = Vbrut – Contrib Totale*

**1.** Un contribuabil, angajat al unei societăți comerciale unde are funcția de bază, obține în cursul anului fiscal 2012 un salariu de încadrare de 2.000 lei pe lună la care se adaugă un spor de vechime de 20%. În luna decembrie 2012, angajatul primește tichete cadou în valoare de 300 lei și cadouri pentru copii în valoare de 200 lei (pentru 2 copii).

În calitate de salariat la un al doilea loc de muncă contribuabilul obține un salariu de 500 lei pe lună.

Contribuabilul are în întreținere 2 copii minori și soția care primește o pensie de 340 lei. Calculați impozitul total datorat de contribuabil la sfârșitul lunii decembrie 2012.

**Funcția de bază:**

I V sal = 16% \* BC1

BC1 = Vbrut – CT – DP – Cotiz sind – Cfpf

Sal brut = Sal incadrare + Sporuri = 2.000 + 20% \* 2.000 = 2.400 lei

Vbrut = Sal brut + Avantaje\* = 2.400 + 300 = 2.700 lei

\*Sunt considerate avantaje doar tichetele cadou deoarece valoarea cadourilor pentru copii este mai mică de 150 lei/persoană (reprezintă venituri neimpozabile).

Contribuții:

CAS = 10,5% \* 2.700 = 283,5 lei

CASS = 5,5% \* 2.700 = 148,5 lei

CFS = 0,5% \* 2.700 = 13,5 lei

CT = 445,5 lei

Deducere personală (caz 2 şi 2 pers întreț pentru că soția are V>250 lei):

Cotiz sind = 0 lei

Cfpf = 0 lei

BC1 = 2.700 – 445,5 – 67,5 – 0 – 0 = 2.187 lei

I Vsal 1 = 16% \* 2.187 = 350 lei

**Al doilea loc de muncă:**

I V sal = 16% \* BC2

BC2 = Vbrut – Contrib Totale

Vbrut = 500 lei

Contribuții:

CAS = 10,5% \* 500 = 52,5 lei

CASS = 5,5% \* 500 = 27,5 lei

CFS = 0,5% \* 500 = 2,5 lei

CT = 82,5 lei

BC2 = 500 – 82,5 = 417,5 lei

I Vsal 1 = 16% \* 417,5 = 67 lei

I T dec 2012 = 350 + 67 = 417 lei

**2.** Un contribuabil, angajat al unei societăți comerciale, obține în cursul anului fiscal 2012 un salariu de încadrare de 1.800 lei pe lună. În luna mai angajatorul achită 90 lei pentru abonamentul telefonic și 150 lei, contravaloarea unui abonament de transport în comun, ambele putând fi folosite și în scop personal. Angajatul achită din salariu o cotizație sindicală de 5 lei/lună și contribuția la fondul de pensii facultative, de 90 lei/lună (considerați cursul valutar de 4,2 lei/euro). Calculați impozitul datorat de contribuabil la sfârșitul lunii mai 2012.

I V sal = 16% \* BC1

BC1 = Vbrut – CT – DP – Cotiz sind – Cfpf

Sal brut = Sal incadrare + Sporuri = 1.800 lei

Vbrut = Sal brut + Avantaje\* = 1.800 + 90 + 150 = 2.040 lei

\*Sunt considerate avantaje abonamentul telefonic și cel de transport în comun pentru că pot fi folosite și în scop personal.

Contribuții:

CAS = 10,5% \* 2.040 = 214,2 lei

CASS = 5,5% \* 2.040 = 112,2 lei

CFS = 0,5% \* 2.040 = 10,2 lei

CT = 336,6 lei

Deducere personală (caz 2 şi 0 pers întreț):

Cotiz sind = 5 lei

Cfpf este deductibilă în limita echivalentului in lei a 400 euro / an (400 euro \* 4.2 lei/euro = 1.680 lei) *🡪* limita ded a Cfpf = 1.680 / 12 = 140 lei / lună > 90 lei/lună, Cfpf a contribuabilului *🡪*Cfpf = 90 lei

BC1 = 2.040 – 336,6 – 120 – 5 – 90 = 1.488,4 lei

I Vsal mai2012 = 16% \* 1.488,4 = 239 lei