

## Mehrsprachige Info

# Spațiu destinat activității profesionale în incinta spațiului locuibil

## Das Arbeitszimmer im Wohnungsverband

Mulți operatori economici utilizează drept spațiu destinat activității profesionale pentru exercitarea activității lor comerciale un spațiu din incinta spațiului locuibil. Costurile aferente sunt deductibile în scopuri fiscale numai în cazul în care sunt îndeplinite anumite condiții.

## Impozit pe venit

Cheltuielile sau costurile pentru un spațiu destinat activității profesionale din incinta spațiului locuibil și aparatura aferentă sunt deductibile numai dacă acesta constituie centrul de interes al tuturor activităților comerciale și profesionale ale persoanei impozabile.

## Definiția termenului „spațiu destinat activității profesionale“

Spațiul destinat activității profesionale este definit ca o cameră, care are funcția unui spațiu de locuit sau de birouri. Nu fac obiectul termenului „spațiu destinat activității profesionale“ spațiile din incinta spațiului locuibil, care ca urmare a destinației de utilizare și a dotării sunt tipice exercitării activității profesionale și care, de obicei, nu permit o utilizare în scopuri personale.

De exemplu, cheltuielile pentru spațiile menționate în continuare sunt considerate cheltuieli profesionale deductibile fără a fi necesară verificarea condițiilor pentru un spațiu destinat activității profesionale oficial.

- spații pentru cabinete medicale și de terapie, care, în general, prin facilitățile oferite exclud o utilizare în contextul vieții private (de exemplu, consultații oferite de un medic generalist, un stomatolog)
- laboratoare cu aparatură corespunzătoare
- studiouri foto
- studiouri de cinema și de înregistrări audio
- spații de birouri, care, în general, prin aparatura prezentă exclud o utilizare în contextul vieții private. O astfel de situație apare atunci când biroul este utilizat în mod regulat în contextul angajării de persoane din afara familiei (secretar) și/sau în contextul unui program de lucru cu publicul (sală de conferințe, birou de vânzări).
- spații de depozitare unde sunt depozitate mostre comerciale sau articole comerciale, excluzându-se astfel o utilizare în scopuri personale.
- spații antifonate pentru repetiții muzicale, când un astfel de spațiu este necesar în contextul activității profesionale.
- ateliere

## Incintă a spațiului locuibil

Un spațiu destinat activității profesionale se află în incinta spațiului locuibil, în cazul în care se află în aceeași locuință (închiriată sau proprietate personală) sau într-o locuință privată sau pe aceeași proprietate funciară (de exemplu, clădire în grădină). În orice caz, un argument în favoarea unei incinte a spațiului locuibil apare atunci când spațiul destinat activității profesionale este accesibil din locuință.

## Aparatură, articole de mobilier

Dacă nu există un spațiu destinat activității profesionale recunoscut fiscal, la interdicția de deducere sunt incluse și articolele de mobilier din locuință, respectiv din spațiul destinat activității profesionale, chiar dacă acestea sunt folosite (și) în scop comercial respectiv profesional. Articolele de mobilier sunt articole care servesc în primul rând caracterului locuibil al spațiilor.

**Exemple:**

Scaune, mese (de birou), lămpi (de birou), dulapuri, perdele, covoare, tablouri, încastrări în perete, biblioteci și comode

Cu toate acestea, echipamentele de lucru tipice, ca de exemplu: computere, inclusiv mese pentru computere, copiatoare și faxuri, imprimante, echipamente informatice, linii telefonice rămân deductibile pentru utilizarea în scopuri comerciale sau profesionale chiar dacă sunt amplasate în sedii private sau într-un spațiu destinat activității profesionale nedeductibil.

## Deducere fiscală pentru centrul de interes al întregii activități comerciale și profesionale

**Deducere fiscală - condiții:**

Recunoașterea fiscală a cheltuielilor făcute pentru spațiul destinat activității profesionale și articolele de mobilier presupune că tipul de activitate al plătitorului de impozit impune cheltuielile ca fiind absolut necesare și că într-adevăr spațiul alocat spațiului destinat activității profesionale este utilizat exclusiv sau aproape exclusiv în scop profesional.

Îndeplinirea acestei cerințe nu depinde de totalul activităților generatoare de venit, fiind mai degrabă necesar ca centrul de interes să fie îndreptat spre singura sursă de venit. În acest scop, trebuie efectuate următoarele verificări:

**Verificarea profilului profesional**

Evaluarea, dacă un spațiu destinat activității profesionale constituie centrul de interes al activității, trebuie să se desfășoare conform profilului profesional tipic.

**activități (profiluri profesionale), al căror centru de interes se află în spațiul destinat activității profesionale:**

Activitatea este exercitată exclusiv sau aproape exclusiv în sediul de lucru sau componentele activității, care revin spațiului destinat activității profesionale, sunt în general esențiale pentru profilul profesional.

**Exemple:**

Expert, scriitor, poet, telelucrător, pictor, compozitor, „contabil la domiciliu“

**activități (profiluri profesionale), al căror centru de interes se află în afara spațiului destinat activității profesionale:**

Pentru astfel de activități, componenta exercitată în afara spațiului destinat activității profesionale determină profilul profesional. În general, componenta activității, care revine spațiului destinat activității profesionale, nu este esențială pentru evaluarea profilului profesional.

**Exemple:**

Profesor, judecător, politician, dirijor, lector, liber-profesionist cu sediu permanent în străinătate (de exemplu, birou)

**Verificare a sursei de venit**

Faptul că sediul de lucru constituie centrul de interes al întregii activități profesionale trebuie stabilit numai din punctul de vedere al sursei de venit necesară pentru spațiul destinat activității profesionale.

În cazul în care o persoană exercită mai multe activități, trebuie verificat în primul rând dacă diferitele activități sunt considerate drept sursă de venit (unică) sau fiecare în parte drept surse de venit independente.

În orice caz, avem de-a face cu mai multe surse de venit atunci când activitățile sunt încadrate la tipuri de venituri diferite (de exemplu, venituri obținute din activitate lucrativă și venituri din salariu).

În cadrul aceluiași tip de venit, avem activități diferite și ulterior o sursă de venit (unică), atunci când acestea se află în legătură obiectivă strânsă (de exemplu, activitatea unui scriitor și lector într-un anumit domeniu de specialitate).

#### **O sursă de venit: un singur profil profesional**

În cazul în care activitatea care determină profilul profesional este una în general exercitată în spațiul destinat activității profesionale, cheltuielile sunt deductibile; invers nu.

#### **O sursă de venit: mai multe profiluri profesionale**

În cazul în care un spațiu destinat activității profesionale este utilizat pentru mai multe activități, fiecare fiind atribuibilă unui profil profesional diferit, trebuie verificat care dintre activitățile diferite este decisivă per total. Această verificare trebuie să vizeze veniturile generate.

În sensul dispoziției de mai sus, în cazul în care ulterior cota din venituri, care revine activității al cărei centru de interes se află într-un spațiu destinat activității profesionale, depășește 50%, spațiul destinat activității profesionale (în raport cu întreaga sursă de venituri) constituie un centru de interes.

##### **Exemplu:**

A generează venituri în calitate de scriitor profesionist, în valoare de 4.000 € și venituri în calitate de lector în valoare de 10.000 €, în același domeniu de specialitate.

Activitățile trebuie să fie considerate drept sursă de venit (în strânsă legătură). Dat fiind că sursa de venit depășește activitatea de lectorat, spațiul destinat activității profesionale nu constituie centru de interes și prin urmare cheltuielile cu acesta nu sunt deductibile.

Dacă, cu toate acestea, activitatea de lectorat este numai consecința unei activități de scriitor profesionist (pentru că „pe parcursul prelegerii, scriitorul parcurge într-o formă scrisă ideile sale deja susținute în fața publicului”), atunci nu se poate vorbi de două profiluri profesionale diferite. Prin urmare, activității de scriitor îi revine și un spațiu destinat activității profesionale atunci când veniturile din activitatea de prelegere le depășesc pe cele din îndeletnicirea de scriitor.

#### **Mai multe surse de venit: centrul de interes se află în afara spațiului destinat activității profesionale**

În cazul în care pentru fiecare activitate, centrul de interes se află în afara spațiului destinat activității profesionale, cheltuielile nu pot fi deduse pentru nicio sursă de venit.

##### **Exemplu:**

B folosește un spațiu destinat activității profesionale în contextul activității sale de politician și de profesor. Vis-a-vis de profilul profesional, spațiul destinat activității profesionale nu constituie centru de interes pentru niciuna dintre sursele de venituri diferite.

#### **Mai multe surse de venit: activitate cu centrul de interes în afara spațiului destinat activității profesionale și activitate cu centrul de interes în spațiul destinat activității profesionale**

Cheltuielile făcute pentru spațiul destinat activității profesionale sunt luate în considerare numai în cazul activității (sursei de venit) al cărei centru de interes se află într-un spațiu destinat activității profesionale. În cazul activității al cărei centru de interes se află în afara spațiului destinat activității profesionale, cheltuielile făcute pentru spațiul destinat activității profesionale nu sunt luate în considerare.

##### **Exemplu:**

C folosește un spațiu destinat activității profesionale în contextul activității sale (salarizate) de judecător precum și activității sale (independente) de scriitor profesionist.

Pentru activitatea (sursa de venit) de scriitor profesionist, spațiul destinat activității profesionale constituie centru de interes și cheltuielile cu acesta sunt deductibile la determinarea veniturilor din activități independente.

Pentru activitatea (sursa de venit) de judecător, spațiul destinat activității profesionale nu constituie centru de interes; prin urmare, cheltuielile cu acesta nu sunt deductibile la determinarea veniturilor din activități independente.

Cheltuielile pot fi recunoscute și în totalitate, de exemplu, la activitatea de scriitor, dacă ar fi fost efectuate în același mod în situația în care spațiul destinat activității profesionale ar fi fost utilizat de scriitor exclusiv pentru desfășurarea activității sale profesionale.

În cazul în care, pe lângă activitatea sa de judecător și de scriitor, C ar fi folosit spațiul destinat activității profesionale și în scopul pregătirii prelegerilor (de specialitate), în contextul sursei de venit unice obținute ca scriitor și ca lector de specialitate (dar numai atunci), cheltuielile pentru spațiul destinat activității profesionale ar fi fost deductibile, dacă activitatea de scriitor era activitatea principală.

#### **Mai multe surse de venit: Centrul de interes în spațiul destinat activității profesionale**

Cheltuielile pentru spațiul destinat activității profesionale sunt luate în considerare pentru fiecare sursă de venit. În funcție de valoarea sumei, este necesară o alocare a diferitelor surse de venituri (în lipsa altor indicii) conform legendei de venituri.

##### **Exemplu:**

D folosește un spațiu destinat activității profesionale în contextul activității sale de scriitor precum și activității sale de expert.

Spațiul destinat activității profesionale constituie centrul de interes al activității pentru ambele surse de venituri diferite. Cheltuielile trebuie alocate diferitelor surse de venit (în conformitate cu legenda de venituri).

## **Cheltuieli deductibile**

În cazul în care spațiul destinat activității profesionale este centrul de interes al activității comerciale și profesionale, atunci următoarele cheltuieli pot fi deduse:

- costuri de închiriere pro rata
- costuri de administrare pro rata (de exemplu, încălzire, iluminat)
- AfA (Absetzung für Abnutzung = deprecierea pentru uzură) pro rata pentru obiectele aflate în proprietate
- costul finanțării pro rata (dar nu rambursări, acestea sunt deja considerate în amortizări)
- costuri pentru articolele de mobilier

## **Taxa pe valoare adăugată**

În plus, operatorul economic are posibilitatea să deducă TVA-ul achitat în amonte din cheltuielile aferente spațiului destinat activității profesionale din incinta spațiului locuibil, inclusiv aparatura.

Pentru deducerea TVA-ului achitat în amonte pentru spațiul destinat activității profesionale, se aplică următoarele criterii:

- utilizare efectivă (aproape) exclusiv în scopuri profesionale
- activitate care necesită un spațiu destinat activității profesionale

Suma pentru deducerea TVA-ului achitat în amonte se calculează proporțional cu raportul dintre suprafața utilă a spațiului destinat activității profesionale și suprafața utilă totală a incintei spațiului locuibil.

##### **Exemplu:**

O locuință are o suprafața utilă totală de 100 m<sup>2</sup>. În această locuință se află un spațiu destinat activității profesionale cu o suprafață utilă de 20 m<sup>2</sup>.

Deducerea TVA-ului achitat în amonte pentru spațiul destinat activității profesionale este de 20% din TVA-ul plătit pentru această locuință.

Stand: 04.12.2020