

Aspecte privind sprijinirea entităților nonprofit/unităților de cult

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

In accordance with the legal regulations in force, the tax payers natural persons may exercise the option to direct up to 3.5% of the tax related to the incomes achieved in the year 2021 for supporting non-profit entities that are established and operate according to the law and the places of worship, as well as for granting private scholarships. This support can be carried out by filling in form 230 and/or the single return regarding the income tax and the social contributions due by the natural persons. The beneficiaries of these amounts must be listed in the Register of entities/places of worship for which tax deductions are granted.

Key terms: support, non-profit entities/places of worship, income tax, targeting, 3.5% rate, form 230, single return

Termeni-cheie: sprijin, entități nonprofit/unități de cult, impozit pe venit, direcționare, cota 3,5%, formularul 230, declarația unică

Clasificare JEL: K34, L31

To cite this article: Lucian Cernușca, *Aspecte privind sprijinirea entităților nonprofit/unităților de cult*, *CECCAR Business Review*, N° 4/2022, pp. 52-60, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.04.06>

În conformitate cu reglementările legale în vigoare, contribuabilii persoane fizice care au realizat în anul 2021 venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din pensii și alte venituri nonsalariale pot dispune asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul aferent acestora pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private. Opțiunea poate fi exercitată până la data de 25 mai 2022 inclusiv, pentru una sau mai multe entități, în limita plafonului de 3,5% din impozitul pe venit.

Entitățile nonprofit și unitățile de cult pot beneficia de virarea acestor sume doar dacă sunt înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale. Acest registru este organizat de ANAF, este public și este afișat pe site-ul instituției.

Ca element de noutate, pe lângă entitățile/unitățile de cult pentru care măsura era deja posibilă, vor putea beneficia de sumele respective și întreprinderile sociale de inserție, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 33/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 219/2015 privind economia socială.

Pentru direcționarea a 3,5% din impozitul pe venit sunt eligibile următoarele categorii de venituri:

- din salarii și asimilate salariilor;
- din pensii;

- din activități independente;
- din activități agricole;
- din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă;
- din cedarea folosinței bunurilor;
- câștiguri din investiții;
- din drepturi de proprietate intelectuală;
- din alte surse.

În vederea sprijinirii entităților nonprofit și a unităților de cult prin direcționarea sumei de până la 3,5% din impozitul aferent veniturilor obținute în anul 2021, contribuabilii au posibilitatea completării și depunerii la organul fiscal competent a următoarelor formulare, după caz:

- 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, secțiunea I.9 „Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil”;

- 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 80/2022 aduce o serie de modificări și completări Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 8/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Mai exact, contribuabilii care doresc să sprijine organizațiile nonprofit și unitățile de cult cu până la 3,5% din impozitul pe venit datorat au în momentul de față două posibilități: să depună formularul 230 fie la organul fiscal competent, fie direct la entitatea beneficiară.

Astfel, ca element de noutate, Ordinul președintelui ANAF nr. 80/2022 oferă persoanelor fizice posibilitatea de a opta pentru depunerea cererii 230 la entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară a sumei, iar aceasta are obligația de a transmite online la organul fiscal competent „Situția centralizatoare a datelor cuprinse în formularul 230”, prin care centralizează cererile primite de la persoanele fizice. Această situație se transmite de entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Totodată, Ordinul președintelui ANAF nr. 80/2022 modifică următoarele formulare:

- „Notificare privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult”;
- „Referat de stabilire a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat, virată în mod necuvenit entităților nonprofit/unităților de cult”.

Prevederile acestui ordin se aplică pentru direcționarea de către persoanele fizice a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual aferent veniturilor realizate începând cu anul 2021.

Contribuabilii au posibilitatea să distribuie prin intermediul formularului 230 o sumă reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de cel mult doi ani. În această situație, compartimentul de specialitate din cadrul ANAF preia în evidență informațiile cuprinse în cererile înregistrate în anul anterior.

În tabelul de mai jos prezentăm tipul de formular care trebuie completat și depus de contribuabili în funcție de natura veniturilor obținute în vederea exercitării opțiunii de a direcționa până la 3,5% din impozitul pe veniturile aferente anului 2021 pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Natura veniturilor obținute	Tipul formularului
<p>Venituri din:</p> <ul style="list-style-type: none"> • salarii și asimilate salariilor; • pensii; • activități independente impuse pe bază de norme de venit;¹ • activități agricole impuse pe bază de norme de venit; • activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă; • drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul net se determină în sistem real; • cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau a normelor de venit. 	<p>Formularul 230 și „Anexa nr. ... la Cererea privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat”</p>
<p>Venituri din:</p> <ul style="list-style-type: none"> • activități independente pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;² • valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se stabilește în sistem real, altele decât cele pentru care impozitul se reține la sursă; • valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, primite de la alți plătitori decât persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă și pentru care impozitul pe venit nu se reține la sursă de către plătitor; • cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, dar chiria o reprezintă echivalentul în lei al unei valute; • cedarea folosinței bunurilor obținute din derularea unui număr mai mare de cinci contracte de închiriere sau subînchiriere la sfârșitul anului fiscal anterior celui de impunere și care începând cu anul de impunere sunt calificate în categoria veniturilor din activități independente; • închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de cinci camere de închiriat, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate; • activități agricole, silvicultură și piscicultură impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate; • câștigul net anual impozabil obținut din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții; • alte surse, definite în conformitate cu art. 116 din Codul fiscal; • străinătate de aceeași natură cu cele obținute din România pentru care există dreptul de a dispune asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, prevăzute la art. 123¹ alin. (1) din Codul fiscal.³ 	<p>Formularul 212 (secțiunea 9)</p>

¹ Includ veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, realizate în mod individual sau într-o formă de asocierie, cuprinse în Nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, aprobat prin ordin al ministrului finanțelor, în conformitate cu activitățile din codul CAEN.

² Includ veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale, realizate în mod individual sau într-o formă de asocierie.

³ Contribuabilii din această categorie pot dispune asupra destinației sumei de până la 3,5% din impozitul pe venitul realizat în străinătate, datorat în România, după deducerea creditului fiscal, prin completarea și depunerea declarației unice.

Sursa: Cernușca, 2021, pp. 48-49.

Art. 123¹ alin. (6) din Codul fiscal oferă posibilitatea contribuabililor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor sau din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care impozitul se reține la sursă, și venituri realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, să opteze, cu acordul plătitorului de venit, printr-un înscris încheiat cu acesta, pentru calcularea, reținerea, declararea și plata sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit către beneficiari, până la termenul de plată a impozitului. Alin. (7) al aceluiași articol prevede că această opțiune „rămâne valabilă pe perioada prevăzută în înscrisul încheiat între părți, începând cu veniturile realizate în luna exercitării opțiunii, dar nu mai mult de doi ani fiscali consecutivi, pentru aceiași beneficiari prevăzuți la alin. (1) și poate fi reînnoită după expirarea perioadei respective. În acest interval contribuabilul poate renunța la opțiunea privind distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit sau poate schimba beneficiarii pentru care a optat anterior.”.

Contribuabilii care au beneficiat în anul 2021 de indemnizația de sprijin prevăzută la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, și art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările ulterioare, nu pot dispune asupra destinației sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pentru această indemnizație în vederea susținerii entităților nonprofit/unităților de cult sau pentru acordarea de burse private.

Exemplul 1

O persoană fizică obține venituri ca urmare a desfășurării unei activități independente (croitorie) în Arad pentru care norma anuală de venit este de 28.400 lei. Aceasta este salariată, fiind angajată cu contract individual de muncă cu normă întreagă. Impozitul pe salarii reținut pe anul 2021 a fost de 3.900 lei. Contribuabilul lucrează cu un angajat în cadrul PFA.

Persoana fizică depune formularul 230 online la 05.04.2022, prin intermediul căruia își exercită opțiunea de a direcționa 3,5% din impozitul aferent veniturilor obținute în 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Ne propunem să determinăm:

a) impozitul pe veniturile din activități independente impuse pe bază de norme de venit în 2021;
b) prin intermediul formularului 230, suma reprezentând 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în 2021 pentru susținerea entității nonprofit.

a) Stabilirea normei anuale de venit prin ajustare:

Coeficienții de corecție publicați de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sunt următorii:

i) În sensul majorării normei anuale de venit, pentru faptul că persoana fizică are un salariat, coeficientul de ajustare este de 25%.

Majorarea normei anuale de venit = 28.400 lei x 25% = 7.100 lei

ii) În sensul reducerii normei anuale de venit, pentru calitatea proprie de salariat se aplică un coeficient de corecție de 50%.

Reducerea normei anuale de venit = (28.400 lei + 7.100 lei) x 50% = 17.750 lei

Venit net anual = 28.400 lei + 7.100 lei – 17.750 lei = 17.750 lei

Impozit pe venitul din activități independente = 17.750 lei x 10% = 1.775 lei

b) Contribuabilul dispune asupra destinației a 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit, depunând în acest sens formularul 230, în cuprinsul căruia direcționează suma de **199 lei** ((3.900 lei + 1.775 lei) x 3,5%) către aceasta.

Exemplul 2

Un fotbalist încheie cu un club de fotbal un contract de activitate sportivă valabil în anul 2022, potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. În contract este stipulată o plată lunară brută de 6.000 lei. În baza art. 123¹ alin. (6) din Codul fiscal, fotbalistul optează, cu acordul plătitorului de venit, pentru calcularea, reținerea, declararea și plata sumei reprezentând 3,5% din impozitul pe venit către o entitate nonprofit înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, până la termenul de plată a impozitului.

Ne propunem să determinăm suma lunară direcționată de plătitorul de venit către entitatea nonprofit aleasă de contribuabil.

Impozit lunar pe venit reținut prin stopaj la sursă = 6.000 lei x 10% = 600 lei

Suma lunară direcționată de plătitorul de venit către entitatea nonprofit = 600 lei/lună x 3,5% = 21 lei

Exemplul 3

Situația unei persoane fizice care are calitatea de pensionar este următoarea:

- Obține în 2021 o pensie în valoare brută de 3.000 lei/lună.
- Deține 250 de oi în Sibiu. În anul 2021, norma de venit a fost de 19 lei/cap de animal, iar plafonul neimpozabil este de 50 de oi, conform art. 105 alin. (2) din Codul fiscal.
- Deține în calitate de proprietar un apartament în Sibiu pe care îl închiriază începând cu 01.01.2021 pe o durată de un an pentru o chirie de 1.000 lei/lună.
- Obține câștiguri din tranzacționarea de monede virtuale în 2021 în sumă de 15.000 lei.

Persoana fizică depune formularele 212 și 230 online la 05.04.2022, prin intermediul lor exercitându-și opțiunea de a direcționa 3,5% din impozitul pe veniturile aferente anului 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Ne propunem să determinăm:

- a) impozitul reținut prin stopaj la sursă pe venitul din pensie în 2021;*
- b) impozitul pe venitul realizat din activități agricole în 2021;*
- c) impozitul pe venitul obținut din cedarea folosinței imobilului în 2021;*
- d) impozitul aferent câștigului din tranzacționarea de monede virtuale în 2021;*
- e) prin intermediul formularelor 230 și 212, suma reprezentând 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea entității nonprofit.*

a) În baza prevederilor Codului fiscal, la stabilirea venitului lunar impozabil din pensie, suma de 2.000 lei este neimpozabilă.

Venit impozabil lunar din pensie = Venit din pensie – Suma neimpozabilă = 3.000 lei – 2.000 lei = 1.000 lei

Impozit lunar din pensie = 1.000 lei x 10% = 100 lei

Impozit anual din pensie = 100 lei x 12 luni = 1.200 lei

b) Impozitul pe venitul din activități agricole se determină astfel:

i) Stabilirea numărului de oi pentru care se datorează impozit, prin scăderea din numărul lor total a celor scutite de la plata impozitului în conformitate cu art. 105 alin. (2) din Codul fiscal, respectiv:

$$\text{Număr de oi impozabil} = 250 \text{ oi} - 50 \text{ oi} = 200$$

ii) Determinarea venitului net anual, prin înmulțirea numărului de oi cu norma anuală de venit stabilită pe cap de animal, astfel:

$$200 \text{ oi} \times 19 \text{ lei/cap de animal} = 3.800 \text{ lei}$$

iii) Determinarea impozitului datorat:

$$\text{Impozit aferent venitului din activități agricole} = 3.800 \text{ lei} \times 10\% = \mathbf{380 \text{ lei}}$$

c) Impozitul pe venitul din chirii se stabilește astfel:

$$\text{Venit net anual impozabil} = \text{Venit brut} - \text{Cota de cheltuieli forfetare} = 12.000 \text{ lei} - 12.000 \text{ lei} \times 40\% = 7.200 \text{ lei}$$

$$\text{Impozit aferent venitului din chirii} = 7.200 \text{ lei} \times 10\% = \mathbf{720 \text{ lei}}$$

d) Câștigul din tranzacționarea de monede virtuale reprezintă venituri din alte surse.

$$\text{Impozit aferent venitului din tranzacționarea de monede virtuale} = 15.000 \text{ lei} \times 10\% = \mathbf{1.500 \text{ lei}}$$

e) Contribuabilul dispune asupra destinației a 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit, depunând formularele:

- 230, în cuprinsul căruia direcționează suma de 81 lei $((1.200 \text{ lei} + 380 \text{ lei} + 720 \text{ lei}) \times 3,5\%)$ din impozitul datorat pentru veniturile obținute din pensie, din activități agricole și din chirii;
- 212, în cuprinsul căruia direcționează suma de 53 lei $(1.500 \text{ lei} \times 3,5\%)$ din impozitul pe câștigul din tranzacționarea de monede virtuale.

Exemplul 4

Situația unei persoane fizice care nu este pensionară sau salariată se prezintă după cum urmează:

- Obține venituri din exercitarea profesiei de traducător autorizat, organizată ca activitate independentă în sistem real. În anul 2021, contribuabilul a obținut venituri brute în sumă de 55.000 lei, iar cheltuielile deducibile au fost de 12.120 lei.
- Deține în calitate de proprietar un spațiu în București pe care îl închiriază începând cu 01.01.2021 pentru o chirie de 1.000 euro/lună. Contractul de închiriere între proprietar și chiriaș s-a încheiat la 31.12.2020 și se derulează pe o perioadă de 2 ani. Cursul de schimb mediu anual comunicat de BNR pentru anul 2021 este de 4,9204 lei/euro.
- Obține venituri din operațiuni de răscumpărare de unități de fond emise de un fond de investiții administrat de X din București. În anul 2021 au avut loc următoarele operațiuni:

Data tranzacției	Operațiune	Cantitate (buc.)	Preț (lei)
Februarie	Subscriere	30	100
Iulie	Subscriere	30	110
Octombrie	Subscriere	30	112
Decembrie	Răscumpărare	70	120

● Obține venituri din vânzarea de acțiuni deținute la compania Y, pe care le-a achiziționat cu 19.000 lei, comisionul de tranzacționare inclus fiind de 180 lei. Pentru acestea încasează suma de 25.000 lei.

Contribuabilul achită CAS la salariul minim prin autoimpunere în cuprinsul declarației unice. Acesta depune formularul 212 online la 05.04.2022, prin intermediul căruia își exercită opțiunea de a direcționa 3,5% din impozitul pe veniturile aferente anului 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Ne propunem să determinăm:

- a) *impozitul pe venitul obținut din exercitarea profesiei de traducător autorizat în 2021;*
- b) *impozitul pe venitul realizat din cedarea folosinței imobilului în 2021;*
- c) *impozitul aferent câștigului din răscumpărarea unităților de fond;*
- d) *impozitul aferent câștigului din tranzacționarea acțiunilor deținute la compania Y;*
- e) *prin intermediul formularului 212, suma reprezentând 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea entității nonprofit.*

a) Impozitul pe venitul din exercitarea profesiei de traducător autorizat se determină astfel:

Venit impozabil = 55.000 lei – 12.120 lei = 42.880 lei

CAS = 27.600 lei x 25% = 6.900 lei

CASS = 27.600 lei x 10% = 2.760 lei

Impozit aferent venitului din exercitarea profesiei de traducător = (Venit impozabil – CAS) x 10% = (42.880 lei – 6.900 lei) x 10% = **3.598 lei**

b) Impozitul pe venitul din chirii se stabilește astfel:

Venit brut anual = 1.000 euro/lună x 12 luni x 4,9204 lei/euro = 59.044,8 lei

Venit net anual impozabil = Venit brut – Cota de cheltuieli forfetare = 59.044,8 lei – 59.044,8 lei x 40% = 35.426,88 lei

Impozit aferent venitului din chirii = 35.426,88 lei x 10% = **3.543 lei**

c) Câștigul din răscumpărarea unităților de fond este considerat, în conformitate cu prevederile Codului fiscal, venituri din investiții. Acesta se determină ca diferență între prețul de răscumpărare și cel de subscriere ale unităților de fond, iar metoda de calcul utilizată este FIFO (primul intrat – primul ieșit).

30 buc. x (120 lei – 100 lei) = 600 lei

30 buc. x (120 lei – 110 lei) = 300 lei

10 buc. x (120 lei – 112 lei) = 80 lei

Total câștig = 980 lei

Impozit aferent câștigului din răscumpărarea unităților de fond = 980 lei x 10% = **98 lei**

Investitorul trebuie să declare și să achite la bugetul de stat obligațiile fiscale aferente câștigului din răscumpărarea unităților de fond. Fondul de investiții administrat de X transmite către investitor informații referitoare la totalul câștigului aferent răscumpărării efectuate în decembrie 2021, până pe data de 31.01.2022.

d) La calculul câștigului din tranzacționarea acțiunilor, comisionul de tranzacționare nu este luat în considerare, deoarece este inclus.

Câștig din tranzacționarea acțiunilor = (25.000 lei – 19.000 lei) = 6.000 lei

Impozit aferent câștigului din tranzacționarea acțiunilor = 6.000 lei x 10% = **600 lei**

e) Contribuabilul dispune asupra destinației a 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit, depunând formularul 212, în cuprinsul căruia direcționează suma de 274 lei ((3.598 lei + 3.543 lei + 98 lei + 600 lei) x 3,5%) către aceasta.

Exemplul 5

Situația unei persoane fizice se prezintă astfel:

- Obține venituri din desfășurarea unei activități independente în cadrul unei PFA, cod CAEN 9319 „Alte activități sportive”. Venitul brut obținut în 2021 a fost de 33.000 lei, iar cheltuielile deductibile, de 5.750 lei. În luna ianuarie 2021, aceasta a achiziționat și a pus în funcțiune o casă de marcat în valoare de 1.500 lei.

În perioada 01.10-30.11.2021, activitatea PFA a fost întreruptă parțial, iar contribuabilul a beneficiat în acest interval de timp de o indemnizație de sprijin pentru atenuarea efectelor pandemiei de COVID-19 în sumă de 75% din salariul mediu pe economie (5.380 lei), în baza OUG nr. 111/2021. Suma brută primită sub formă de indemnizație a fost de 8.070 lei ((5.380 lei/lună x 75%) x 2 luni).

- Realizează venituri în 2021 dintr-un contract de activitate sportivă, venitul brut lunar fiind de 4.000 lei.
- Obține venituri în anul 2021 din închirierea în scop turistic a 5 camere echipate cu instalații sanitare proprii și exclusive, situate în locuința sa personală din Neptun, care nu constituie structuri de primire turistică. Norma anuală de venit pentru județul Constanța corespunzătoare unei camere de închiriat în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, aplicabilă în anul fiscal 2021 este de 12.500 lei/sezon pentru sezonul turistic estival definit conform legislației în materie, respectiv perioada 1 mai – 30 septembrie.

Contribuabilul achită CAS la salariul minim prin autoimpunere în cuprinsul declarației unice. Acesta depune formularele 212 și 230 online la 05.04.2022, prin intermediul lor exercitându-și opțiunea de a direcționa 3,5% din impozitul pe veniturile aferente anului 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Ne propunem să determinăm:

- a) impozitul pe venitul obținut din activități independente în 2021;*
- b) impozitul pe venitul obținut din contractul de activitate sportivă în 2021;*
- c) impozitul pe venitul din închirierea în scop turistic a 5 camere din locuința proprietate personală;*
- d) prin intermediul formularelor 212 și 230, suma reprezentând 3,5% din impozitul pe veniturile realizate în anul 2021 pentru susținerea entității nonprofit.*

a) Impozitul pe veniturile obținute în cadrul PFA se determină după cum urmează:

Venit impozabil = 33.000 lei – 5.750 lei = 27.250 lei

CAS = 27.600 lei x 25% = 6.900 lei

CASS = 27.600 lei x 10% = 2.760 lei

Impozit pe venitul din activități independente = (Venit impozabil – CAS) x 10% – Costul de achiziție al casei de marcat = (27.250 lei – 6.900 lei) x 10% – 1.500 lei = **535 lei**

Impozit aferent indemnizației = (Indemnizația brută – CAS – CASS) x 10% = (8.070 lei – 2.018 lei – 808 lei) x 10% = 524 lei

Total impozit datorat = 535 lei + 524 lei = **1.059 lei**

b) Impozitul pe venitul obținut din contractul de activitate sportivă se determină astfel:

Venit brut anual = 4.000 lei/lună x 12 luni = 48.000 lei

Impozit reținut prin stopaj la sursă aferent contractului de activitate sportivă = 48.000 lei x 10% = **4.800 lei**

c) Impozitul aferent venitului din închirierea a 5 camere în scop turistic se determină astfel:

Norma de venit totală pentru 5 camere închiriate = 12.500 lei/cameră x 5 camere = 62.500 lei

Impozit aferent venitului din închirierea camerelor în scop turistic = 62.500 lei x 10% = 6.250 lei

d) Contribuabilul dispune asupra destinației a 3,5% din impozitul pe veniturile obținute în anul 2021 pentru susținerea unei entități nonprofit, depunând formularele:

- 230, în cuprinsul căruia direcționează suma de 387 lei ((4.800 lei + 6.250 lei) x 3,5%) din impozitul datorat pentru veniturile obținute din derularea contractului de activitate sportivă și din închirierea în scop turistic a 5 camere situate în locuința sa personală;

- 212, în cuprinsul căruia direcționează suma de 19 lei (535 lei x 3,5%) din impozitul pe veniturile din activități independente.

Bibliografie

1. Cernușca, L. (2021), *Susținerea entităților nonprofit/unităților de cult*, CECCAR Business Review, nr. 4, pp. 47-56, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.04.06>.
2. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1.071/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 950/05.10.2021.
4. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 34/12.01.2021, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.127/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 10/05.01.2022.
7. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 80/2022 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 96/31.01.2022.
8. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial nr. 945/04.10.2021, cu modificările ulterioare.
9. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_redirectionare_imp.pdf
10. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2021/Constanta_NA_2021.pdf
11. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Arad2021.pdf