

Obligații declarative și de plată privind impozitarea veniturilor realizate de persoanele independente din drepturi de proprietate intelectuală

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The article hereby brings into focus a series of theoretical and practical aspects regarding the taxation of incomes made of intellectual property rights in case the beneficiaries are independent taxable persons. They have the possibility to decide on setting the income according to the rules of the flat rate system or according to the actual taxation one. Alongside the income tax, taxpayers still have obligations with regard to social contributions under certain conditions provided by the Fiscal code. During the year 2023, they will make the assessment in view of setting up possible payment obligations of the social insurance contribution and the social health insurance contribution. Finalizing the income made by them in the year 2023, which is at the basis of setting the final obligations as regards social contributions, shall be made in the following year (2024), by filling in chapter I in the single return.

Key terms: intellectual property rights, independent taxable person, declarative and payment obligations, Fiscal code

Termeni-cheie: drepturi de proprietate intelectuală, persoană impozabilă independentă, obligații declarative și de plată, Codul fiscal

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Obligații declarative și de plată privind impozitarea veniturilor realizate de persoanele independente din drepturi de proprietate intelectuală*, *CECCAR Business Review*, N° 8/2023, pp. 23-31, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.08.04>

➔ Introducere

În conformitate cu art. 70 din Codul fiscal, veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea. Art. 71 din același act normativ stipulează că veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt considerate ca fiind obținute din România numai dacă sunt primite de la un plătitor de venituri din țara noastră sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit în România.

Din punctul de vedere al calculului impozitului pe venit și contribuțiilor sociale, beneficiarii drepturilor de proprietate intelectuală pot fi persoane impozabile independente sau persoane impozabile dependente. Articolul de față aduce în discuție situația celor dintâi.

➤ Impozitul pe venit

Conform prevederilor Codului fiscal, contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală în calitate de persoană fizică independentă au posibilitatea să opteze pentru stabilirea acestora conform regulilor sistemului forfetar sau potrivit celui real de impozitare.

Impozitul aferent veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală (sistemul forfetar)	
Calcularea, reținerea și plata impozitului	Obligații declarative
<p>Venitul net (Vn) din drepturi de proprietate intelectuală primit de la alți plătitori decât cei prevăzuți la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal se determină astfel:</p> $Vn = Vb - Cf$ <p>unde: Vb – venitul brut realizat din drepturi de proprietate intelectuală; Cf – cota de cheltuieli forfetare (Vb x 40%).</p> $Vn = Vb - Vb \times 40\%$ <p>Impozitul pe venit (I) se determină astfel:</p> $I = Vn \times 10\%$	<p>Obligațiile declarative sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activități independente determinate în sistem real.</p> <p>În vederea determinării venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, contribuabilii pot completa doar partea referitoare la venituri din registrul de evidență fiscală.</p>
Impozitul aferent veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală (sistemul real de impozitare, pe baza datelor din contabilitate)	
Calcularea, reținerea și plata impozitului	Obligații declarative
<p>Venitul net anual din drepturi de proprietate intelectuală se determină potrivit art. 68 din Codul fiscal, astfel:</p> $Vn = Vb - Cd$ <p>unde: Vb – venitul brut realizat din drepturi de proprietate intelectuală; Cd – cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.</p> <p>Impozitul pe venit se determină astfel:</p> $I = Vn \times 10\%$ <p>Opțiunea de a determina venitul net în sistem real este obligatorie pe o perioadă de doi ani consecutivi.</p>	<p>Obligațiile declarative sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activități independente determinate în sistem real.</p> <p>Opțiunea pentru determinarea venitului net în acest regim se exercită prin completarea și depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212) astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Venitul estimat se declară în capitolul II din formular. • Venitul realizat se declară în anul următor celui de impunere prin completarea capitolului I din aceeași declarație.

În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cel al remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină astfel:

$$\text{Venit net impozabil} = \text{Venit brut} - \text{Sumele ce le revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli de 40\%}$$

➤ Contribuțiile sociale

În vederea stabilirii dacă se datorează contribuții sociale pentru veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală, se verifică dacă beneficiarii acestora sunt sau nu salariați și/sau pensionari. Pensionarii și persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor sunt exceptați de la plata CAS și CASS pentru veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală.

■ Contribuția de asigurări sociale

Persoanele fizice care realizează venituri din activitățile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice. Conform Codului fiscal, încadrarea în plafonul anual de 12 sau 24 de salarii minime brute, după caz, se efectuează prin cumularea:

- veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69;
- venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă conform art. 68¹;
- veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73.

Contribuabilii care realizează veniturile de mai sus, suma cumulată a acestora depășind 12 sau 24 de salarii minime brute, după caz, au obligația depunerii declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale datorată. Ca excepție de la această regulă, în situația în care venitul obținut se încadrează în același plafon cu cel estimat, ei nu trebuie să transmită formularul 212 în vederea determinării CAS.

În cursul anului 2023, contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală vor face evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CAS. Astfel, pot apărea următoarele situații:

Situații	Datorează/nu datorează CAS
Veniturile estimate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală sunt mai mici de 12 salarii minime brute. (art. 148 alin. (1) din Codul fiscal)	Contribuabilii nu datorează CAS, dar pot opta pentru asigurarea în sistemul public de pensii în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute.
Veniturile estimate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală sunt mai mari sau egale cu 12 salarii minime brute. (art. 148 alin. (1) din Codul fiscal)	Contribuabilii datorează CAS la o bază de calcul reprezentată de: <ul style="list-style-type: none"> • nivelul a 12 salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute; • nivelul a 24 de salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute.

■ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu șase salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Astfel, obligația de plată a CASS va apărea de la plafonul de șase salarii minime brute, iar baza anuală de calcul al acestei contribuții, în cazul persoanelor care obțin venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, o reprezintă:

Baza anuală de calcul al CASS	În cazul veniturilor realizate
Șase salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice	Cuprinse între șase salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute
12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice	Cuprinse între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute
24 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice	Cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute

În conformitate cu art. 170 alin. (2) din Codul fiscal, veniturile luate în calcul la încadrarea în plafonul anual de șase, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară sunt cele cumulate astfel:

a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente, stabilite potrivit art. 68, 68¹ și 69, după caz;

b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, determinat după acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevăzute la art. 72 și 72¹, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat conform art. 73;

c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II sau titlului III, determinat conform art. 125 alin. (8)-(9);

d) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;

e) venitul și/sau câștigul net din investiții, stabilit conform art. 94-97. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cel al veniturilor din dividende se iau în considerare dividendele încasate, distribuite începând cu anul 2018;

f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite conform art. 104-106;

g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, determinat potrivit art. 114-116.

La încadrarea în plafonul menționat mai sus nu se iau în considerare veniturile neimpozabile prevăzute la art. 93 și 105 din Codul fiscal.

Contribuabilii care realizează veniturile de mai sus, suma cumulată a acestora depășind șase, 12 sau 24 de salarii minime brute, după caz, au obligația depunerii declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui pentru care se stabilește contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată. Ca excepție de la această regulă, în situația în care venitul obținut se încadrează în același plafon cu cel estimat, ei nu trebuie să transmită formularul 212 în vederea determinării CASS.

În cursul anului 2023, contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală vor face evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CASS. Astfel, pot apărea următoarele situații:

Situații	Datorează/nu datorează CAS
Veniturile nete estimate pentru anul 2023, cumulate din toate categoriile de venituri supuse CASS prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, sunt mai mici de șase salarii minime brute.	Contribuabilii nu datorează CASS, dar pot opta pentru asigurarea în sistemul public de sănătate.
Veniturile nete estimate pentru anul 2023, cumulate din toate categoriile de venituri supuse CASS prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, sunt mai mari sau egale cu șase salarii minime brute.	Contribuabilii datorează CASS la o bază de calcul reprezentată de: <ul style="list-style-type: none"> • nivelul a șase salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, în cazul veniturilor realizate cuprinse între șase și 12 salarii minime brute; • nivelul a 12 salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 și 24 de salarii minime brute; • nivelul a 24 de salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute.

Definitivarea venitului realizat de contribuabili în anul 2023, care stă la baza stabilirii obligației finale în materie de CAS și CASS, se va realiza în anul următor (2024), prin completarea capitolului I din declarația unică.

Exemplul 1

Un scriitor beneficiar de drepturi de autor, persoană fizică independentă, desfășoară în anul 2023 o activitate publicistică în București. Acesta nu este salariat sau pensionar și nu este exceptat de la plata contribuțiilor

sociale. El optează pentru determinarea venitului net în sistem real. Contribuabilul își începe activitatea la 01.01.2023 și depune declarația unică online la 20.01.2023, estimând în capitolul II un venit brut de 30.000 lei și cheltuieli deductibile de 10.000 lei. Persoana fizică optează pentru plata CASS și a CAS la nivelul salariului minim.

Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2023, stabilite prin declarația unică.

Contribuabilul depune declarația unică la data de 20.01.2023, completând-o după cum urmează:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2023

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	30.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	10.000 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	20.000 lei
3.1. Venit impozabil	20.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.000 lei

SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS	20.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (3.000 lei/lună x 12 luni)	36.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.000 lei

SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	20.000 lei
A.1. Obțin venituri între 6 salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute	
CASS = 10% x 6 salarii minime brute	1.800 lei

SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	2.000 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.000 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	1.800 lei

Exemplul 2

Un scriitor beneficiar de drepturi de autor, persoană fizică independentă, desfășoară în anul 2023 o activitate publicistică în București. Acesta nu este salariat sau pensionar și nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. El optează pentru determinarea venitului net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli. Contribuabilul își începe activitatea la 01.01.2023 și depune declarația unică online la 25.01.2023, estimând în capitolul II un venit brut de 20.000 lei. Persoana fizică optează pentru plata CASS și a CAS la nivelul salariului minim.

Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2023, stabilite prin declarația unică.

Contribuabilul depune declarația unică la data de 25.01.2023, completând-o după cum urmează:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2023

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	20.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	8.000 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	12.000 lei
3.1. Venit impozabil	12.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	1.200 lei

SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS	12.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (3.000 lei/lună x 12 luni)	36.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.000 lei

SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	12.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS	
CASS = 10% x 6 salarii minime brute	1.800 lei

SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	1.200 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.000 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	1.800 lei

Exemplul 3

Situația unui contribuabil din Constanța care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii se prezintă după cum urmează:

- Desfășoară începând cu 01.01.2023 o activitate publicistică în urma căreia realizează venituri din drepturi de autor în calitate de persoană fizică independentă. El optează pentru determinarea venitului net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, estimând în capitolul II din declarația unică un venit brut de 20.000 lei și cheltuieli deductibile de 5.000 lei.
- La data de 15.07.2023 încasează dividende nete în sumă de 92.000 lei.
- Deține în calitate de proprietar un spațiu comercial în Constanța, pe care îl închiriază începând 01.01.2023 pentru o chirie de 500 euro/lună. Contractul de închiriere se încheie la 31.12.2022 și se derulează pe o perioadă de doi ani. Cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data de 19.01.2023 este de 4,9293 lei/euro.
- Deține o suprafață de teren de 5 ha în Constanța, pe care cultivă cereale, în anul curent, norma de venit fiind de 270 lei/ha (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2023/Norme_agricole_2023.html), iar plafonul neimpozabil, de 2 ha, conform art. 105 alin. (2) din Codul fiscal.

Persoana fizică optează pentru plata CASS și a CAS la nivelul salariului minim. Aceasta depune declarația unică la 22.01.2023 și pe cea rectificativă la 01.08.2023.

Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2023, stabilite prin declarația unică rectificativă.

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 01.08.2023, completând-o astfel:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2023

Declarație rectificativă privind Capitolul II

SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

- II.1.1.A.1. Categoria de venit
- II.1.1.A.2. Determinarea venitului net
- II.1.1.A.3. Forma de organizare
- II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Cod CAEN
- II.1.1.A.5. Sediul
- II.1.1.A.6. Documentul de autorizare
- II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

- | | |
|---|------------|
| 1. Venit brut | 20.000 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile | 5.000 lei |
| 3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care: | 15.000 lei |
| 3.1. Venit impozabil | 15.000 lei |
| 4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%) | 1.500 lei |

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

- II.1.1.A.1. Categoria de venit
- II.1.1.A.5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința
- II.1.1.A.6. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/închiriere
- II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

- | | |
|---|------------|
| 1. Venit brut (500 euro/lună x 12 luni) x 4,9293 lei/euro) | 29.576 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile | 0 lei |
| 3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care: | 29.576 lei |
| 3.1. Venit impozabil | 29.576 lei |
| 4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%) | 2.958 lei |

SUBSECȚIUNEA II.1.3. Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit

II.1.3.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

- II.1.3.A.1. Forma de organizare

II.1.3.B. DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI IMPOZABIL

1. Activitate desfășurată la nivelul județului

Opțiune pentru încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile

Nr. crt.	Produse vegetale	Total suprafață (ha)	Suprafață neimpozabilă (ha)	Suprafață impozabilă (ha)	Norma de venit (lei)	Norma de venit redusă (lei)	Venit impozabil (lei)
0	1	2	3	col. 4 = col. 2 – col. 3	5	6	7
1.	Cereale	5	2	3	270	270	810

II.1.3.C. TOTAL VENIT IMPOZABIL 810 lei

II.1.3.D. TOTAL IMPOZIT ANUAL (Total venit impozabil x 10%) 81 lei

SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS	15.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (3.000 lei/lună x 12 luni)	36.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.000 lei

SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS (15.000 lei + 29.576 lei + 810 lei + 92.000 lei)	137.386 lei
A3. Obțin venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute	
CASS = 10% x 24 salarii minime brute	7.200 lei

SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	4.539 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.000 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	7.200 lei

Bibliografie

- Gomoi, B.C. (2020), *Mecanismul impozitării veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală*, CECCAR Business Review, nr. 3, pp. 54-64, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.03.06>.
- Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2023), *Fiscalitate*, ediția a VI-a, Editura CECCAR, București.
- 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.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.541/2022 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. 1.246/23.12.2022.
- https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2023/Norme_agricole_2023.html
- https://static.anaf.ro/static/10/lasi/material_informativ_23-03-2023.pdf