

Noutăți privind impozitarea persoanelor fizice autorizate în anul 2023

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

Starting this year, the Government Ordinance No. 16/2022 brings a series of modifications to the tax regime applicable to the tax-payers who obtain income from independent activities within an authorized natural person. One of them consists in the obligation to pass from the taxation based on the income standards to the one in real system in case the gross income outruns the equivalent in Lei of the 25,000 Euro amount. Thus, if in the current year this limit is exceeded, which is four times smaller than the one provided by the Fiscal Code before the entering into force of the mentioned ordinance, the real system is chosen starting with next year. We are also observing modifications with regard to the calculation basis of the pension and health contributions. Starting with the income related to the year 2023, the payment of the health contribution is mandatory from the six minimum salaries limit, and the annual calculation basis of the contribution to the pension system is represented by the income chosen by the taxpayer, which cannot be less than 12 or 24 minimum gross salaries by country in force on the submission deadline of the single return. The single return filled in and submitted until the 25th of May 2023 by the natural persons carrying out an activity within an authorized natural person shall be based both on the rules before the Government Ordinance No. 16/2022, for finalizing the situation for the previous year, and on the rules of the new tax regime, in view of estimating the situation for this year, for which the fiscal obligations shall be paid in 2024.

Key terms: authorized natural person, 25,000 Euro limit, social contributions, single return, Government Ordinance No. 16/2022

Termeni-cheie: PFA, plafon de 25.000 euro, contribuții sociale, declarația unică, OG nr. 16/2022

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Noutăți privind impozitarea persoanelor fizice autorizate în anul 2023*, *CECCAR Business Review*, N° 5/2023, pp. 56-64, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.05.06>

➔ Introducere

Odată cu apariția Ordonanței Guvernului nr. 16/2022, Codul fiscal a suferit o serie de schimbări majore, printre acestea fiind vizat și regimul fiscal al persoanelor fizice autorizate (PFA) și al altor categorii de contribuabili care obțin venituri din activități independente. Noul regim fiscal stabilit prin reglementarea amintită se aplică începând cu veniturile aferente anului 2023, dar efectele se vor vedea în practică doar în anul următor.

➔ Reducerea plafonului pentru trecerea de la norma de venit la sistemul real de impozitare

Una dintre modificări constă în obligația persoanelor fizice autorizate de a trece de la impunerea pe baza normelor de venit la cea în sistem real în situația în care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual

mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro. Astfel, dacă în 2023 aceștia înregistrează un venit brut anual ce depășește acest plafon, care este de patru ori mai mic decât cel prevăzut de Codul fiscal înainte de intrarea în vigoare a ordonanței menționate, începând cu anul fiscal următor ei trebuie să treacă la stabilirea venitului net anual în sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 25.000 euro este cel mediu anual comunicat de BNR la sfârșitul anului fiscal.

Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

➔ Modificarea plafoanelor de venituri pentru plata CAS și CASS

OG nr. 16/2022 aduce noutăți și în ce privește contribuțiile la pensii și sănătate pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente în cadrul unui PFA. Astfel, începând cu veniturile aferente anului 2023, plata CASS este obligatorie de la plafonul de șase salarii minime, iar baza anuală de calcul al CAS este reprezentată de venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic de 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

■ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Începând cu veniturile aferente anului 2023, baza anuală de calcul al CASS în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente cumulativ și cu alte venituri nonsalariale prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal o reprezintă:

Tabelul 1. Baza anuală de calcul al CASS

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: $CASS = (3.000 \text{ lei} \times 6 \text{ salarii}) \times 10\% = 1.800 \text{ lei}$
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: $CASS = (3.000 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii}) \times 10\% = 3.600 \text{ lei}$
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: $CASS = (3.000 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 10\% = 7.200 \text{ lei}$

■ Contribuția de asigurări sociale

Începând cu veniturile aferente anului 2023, baza anuală de calcul al CAS este venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic de 12 sau 24 de salarii minime brute, după caz.

Tabelul 2. Baza anuală de calcul al CAS

Baza anuală de calcul al CAS	În cazul veniturilor realizate
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: $CAS = (3.000 \text{ lei} \times 12 \text{ salarii}) \times 25\% = 9.000 \text{ lei}$
24 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice	De peste 24 de salarii minime brute: $CAS = (3.000 \text{ lei} \times 24 \text{ salarii}) \times 25\% = 18.000 \text{ lei}$

Încadrarea în plafonul anual de 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea:

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

➔ Noutăți privind completarea declarației unice

Declarația unică depusă până la data 25 mai 2023 de persoanele fizice care desfășoară o activitate în cadrul unui PFA va avea la bază atât regulile de dinainte de OG nr. 16/2022, pentru definitivarea situației pe anul precedent, cât și regulile noului regim fiscal, în vederea estimării situației pentru acest an, pentru care obligațiile fiscale se vor achita în 2024.

Exemplul 1

Începând cu data de 01.01.2023, un traducător autorizat din Cluj-Napoca desfășoară o activitate impusă în sistem real, codul CAEN fiind 7430 „Activități de traducere scrisă și orală (interpreți)”. Acesta estimează în cadrul capitolului II din declarația unică depusă la 28.01.2023 venituri brute de 30.000 lei și cheltuieli deductibile de 10.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale și optează pentru asigurarea în sistemul public de pensii la salariul minim brut pe țară în vigoare la data depunerii declarației unice.

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

Contribuabilul completează capitolul II din declarația unică parcurgând următorii pași:

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. Obțin venituri peste plafonul minim	
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

Începând cu data de 01.05.2023, un contribuabil din Turda desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit, codul CAEN fiind 4759 „Comerț cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al articolelor de uz casnic n.c.a., în magazine specializate”. Norma anuală de venit pentru această activitate este de 54.900 lei (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2023/Cluj2023.pdf). Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale. Ea depune declarația unică online la 10.05.2023.

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

Contribuabilul completează capitolul II din declarația unică parcurgând următorii pași:

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.1.2. Date privind impozitul pe veniturile din activități independente din România, impuse pe bază de norme de venit

II.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.2.A.1. Forma de organizare 1. Individual

II.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate Comerț cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al articolelor de uz casnic n.c.a., în magazine specializate Cod CAEN 4759

II.1.2.A.3. Sediul Turda, Str. Zorilor nr. 72A

II.1.2.A.4. Documentul de autorizare 1. Număr document 127 2. Data 01.04.2023

II.1.2.A.5. Data începerii activității 01.05.2023

II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Norma de venit	54.900 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	36.851 lei*
3. Venit net anual, din care:	36.851 lei
3.1. Venit impozabil	36.851 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	3.685 lei

* Întrucât contribuabilul își exercită activitatea doar o parte a anului fiscal de raportare, respectiv în perioada 01.05-31.12.2023, suma de la rd. 2 se determină prin raportarea sumei de la rd. 1 la 365 de zile și înmulțirea rezultatului cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2023. Prin urmare, venitul net anual este de 36.850,68 lei (54.900 lei/365 zile x 245 zile de activitate).

Persoana fizică verifică dacă datorează CAS pentru anul 2023 astfel:

(i) Stabilește plafonul anual corespunzător numărului de luni de activitate.

Plafon anual aferent lunilor de activitate = 36.000 lei/365 zile x 245 zile de activitate = 24.164,38 lei

(ii) Verifică încadrarea venitului net estimat pentru lunile de activitate până la sfârșitul anului în plafonul stabilit la lit. (i).

Întrucât venitul net estimat, în sumă de 36.850,68 lei, este peste plafonul recalculat, de 24.164,38 lei, contribuabilul este obligat la plata contribuției de asigurări sociale. Venitul ales ca bază de calcul al CAS nu poate fi mai mic decât plafonul recalculat.

CAS = (3.000 lei/lună x 8 luni) x 25% = 6.000 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	36.851 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.3. Obțin venituri peste plafonul minim recalculat	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (3.000 lei/lună x 8 luni)	24.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	6.000 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	36.851 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.2. Obțin venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute	
CASS = 10% x 12 salarii minime brute	3.600 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	3.685 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	6.000 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	3.600 lei

Exemplul 3

Situația unei persoane fizice care nu are calitatea de pensionar sau de salariat se prezintă astfel:

- Începând cu data de 01.01.2023, desfășoară în Constanța o activitate impusă pe baza normelor de venit care se încadrează la codul CAEN 6202 „Activități de consultanță în tehnologia informației”, norma anuală de venit fiind de 88.000 lei (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2023/Constanta2023.pdf). Din 01.07.2023, activitatea contribuabilului este impusă în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, deoarece acesta și-a completat obiectul de activitate cu o alta care nu este cuprinsă în nomenclator, respectiv „Activități de realizare a softului la comandă (software orientat client)”, cod CAEN 6201. Pentru perioada în care este impozitat în sistem real, el estimează venituri de 15.000 lei și cheltuieli de 5.000 lei. Persoana fizică optează pentru plata CAS la nivelul salariului minim.

- Deține în calitate de proprietar un apartament în Constanța, pe care îl închiriază începând cu data de 01.01.2023 pentru o chirie de 1.300 lei/lună. Contractul de închiriere se încheie la 31.12.2022 și se derulează pe o durată de un an.

- Deține în anul 2023 o suprafață de teren de 5 ha în Constanța, pe care cultivă cereale, norma anuală de venit fiind de 270 lei/ha (https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2023/Constanta_NA_2023.pdf), iar plafonul neimpozabil, de 2 ha, conform art. 105 alin. (2) din Codul fiscal.

Contribuabilul depune declarația unică la 25.01.2023 și pe cea rectificativă la 10.07.2023, în cuprinsul cărora își estimează situația pe anul 2023.

Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale ale contribuabilului estimate pentru anul 2023, stabilite prin autoimpunere în declarația unică rectificativă depusă la data de 10.07.2023.

Contribuabilul completează capitolul II din declarația unică rectificativă parcurgând următorii pași:

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 1. Activități independente

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net 1. Sistem real

II.1.1.A.3. Forma de organizare 1. Individual

II.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate Activități de consultanță în tehnologia informației Cod CAEN 6202

II.1.1.A.5. Sediul Constanța, str. Lucian Blaga nr. 127A

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare 1. Număr document 142 2. Data 15.12.2022

II.1.1.A.7. Data începerii activității 01.07.2023

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	15.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	5.000 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	10.000 lei
3.1. Venit impozabil	10.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	1.000 lei

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit 3. Cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 4)
Chirie în lei

II.1.1.A.5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința Constanța, str. Mihai Eminescu nr. 82B

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare/ Contractul de asociere/închiriere 1. Număr document 1 2. Data 31.12.2022

II.1.1.A.7. Data începerii activității 01.01.2023

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	15.600 lei
2. Cheltuieli deductibile	0 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	15.600 lei
3.1. Venit impozabil	15.600 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	1.560 lei

SUBSECȚIUNEA II.1.2. Date privind impozitul pe veniturile din activități independente din România, impuse pe bază de norme de venit

II.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.2.A.1. Forma de organizare 1. Individual

II.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate Activități de consultanță în tehnologia informației Cod CAEN 6202

II.1.2.A.3. Sediul

II.1.2.A.4. Documentul de autorizare

II.1.2.A.5. Data începerii activității

II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Norma de venit	88.000 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal (88.000 lei x (181 zile/365 zile))	43.638 lei
3. Venit net anual, din care:	43.638 lei
3.1. Venit impozabil	43.638 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	4.364 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. Activitatea desfășurată la nivelul județului

Opțiune pentru încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile

Nr. crt.	Produce 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
(10.000 lei + 43.638 lei) 53.638 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim

A.1. Obțin venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute

1. Venit anual ales pentru plata CAS	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
(10.000 lei + 15.600 lei + 43.638 lei + 810 lei) 70.048 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim

A2. Obțin venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute

CASS = 10% x 12 salarii minime brute 3.600 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 (1.000 lei + 1.560 lei + 4.364 lei + 81 lei)	7.005 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	3.600 lei

Bibliografie

1. 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.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. 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.
4. Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 716/15.07.2022, cu modificările și completările ulterioare.
5. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricultore2023/Constanta_NA_2023.pdf
6. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Normevenit2023/Cluj2023.pdf
7. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Normevenit2023/Constanta2023.pdf