

## Impozitarea veniturilor din activități independente obținute de profesorii meditari

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*The provision of services by teachers in private, as tutors, fiscally fits in the category of income from independent activities, and the taxpayers who carry out these activities must authorize themselves in accordance with the legal provisions in force and to fulfil their declaratory and payment obligations. The tax that teachers who offer tutoring in private must pay to the state budget is determined by reference to the annual net income, either in real system, based on the accounting data, or according to income rules. In certain situations, there is an obligation to pay social contributions. For the amounts collected in cash or by card, the tutoring teachers are obliged to issue fiscal receipts, therefore to have a cash register with an electronic journal. Persons intending to achieve or who have already achieved individual income from the provision of services representing tutoring fall within the scope of VAT exemption.*

**Key terms:** tutoring teacher, declarative obligations, real system, income standard, single tax statement

**Termeni-cheie:** profesor mediator, obligații declarative, sistem real, normă de venit, declarația unică

**Clasificare JEL:** K34, I29

**To cite this article:** Lucian Cernușca, *Impozitarea veniturilor din activități independente obținute de profesorii meditari*, *CECCAR Business Review*, N° 5/2022, pp. 39-48, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2022.05.05>

Cadrele didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar care prestează sau intenționează să presteze meditații în particular și care își desfășoară activitatea individual sunt obligați să se înregistreze la Oficiul Național al Registrului Comerțului, solicitând în acest sens autorizarea de funcționare în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare. Cea mai practică soluție pentru ei ar fi înregistrarea ca persoană fizică autorizată (PFA)/întreprindere individuală (II) având ca obiect de activitate servicii de meditații, sub codul CAEN 8559 „Alte forme de învățământ n.c.a.”. S-ar putea lua în calcul și desfășurarea acestui tip de activitate prin intermediul unui SRL. Cadrele didactice care acordă meditații în particular pot încheia contracte de prestări servicii având ca obiect servicii de meditații.

Veniturile obținute de profesorii meditari înregistrați ca persoane fizice autorizate sau întreprinderi individuale sunt impozabile, încadrându-se în categoria veniturilor din activități independente potrivit prevederilor Codului fiscal. Aceștia pot opta pentru determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sau conform normelor de venit.

## ➤ Impozitarea în sistem real

**Mediatorii care optează pentru determinarea venitului net anual din activități independente în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, au următoarele obligații:**

- să organizeze și să conducă contabilitatea cu respectarea prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, cu modificările ulterioare;
- să stabilească obligațiile declarative și de plată estimate privind impozitul pe venit datorat și contribuțiile sociale prin completarea Capitolului II din declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului, iar în situația în care își încep activitatea în cursul anului fiscal, în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului;
- să determine venitul net anual realizat și obligațiile declarative și de plată privind impozitul pe venit datorat și contribuțiile sociale prin completarea Capitolului I din declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului;
- să completeze în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, acest registru, în vederea stabilirii venitului net anual.

## ➤ Impozitarea la norma de venit

În cazul cadrelor didactice care obțin venituri din meditații acordate în particular, venitul net anual se poate determina pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității, în conformitate cu art. 69 alin. (1) din Codul fiscal. Ministerul Finanțelor elaborează nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit. Acestea reprezintă o sumă fixă stabilită anual de direcțiile generale regionale ale finanțelor publice în funcție de specificul activității și de zona în care contribuabilii își desfășoară activitatea.

**Mediatorii care optează pentru determinarea venitului net anual din activități independente la norma de venit au următoarele obligații:**

- să stabilească obligațiile declarative și de plată estimate privind impozitul pe venit datorat și contribuțiile sociale prin completarea Capitolului II din declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a anului de realizare a venitului, iar în situația în care își încep activitatea în cursul anului fiscal, în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului;
- să completeze în conformitate cu OMFP nr. 3.254/2017 Registrul de evidență fiscală (doar partea referitoare la venituri, fără a avea obligații privind evidența contabilă), în vederea stabilirii venitului net anual.

În cazul în care persoana fizică își începe activitatea în luna decembrie a anului de impunere, aceasta trebuie să depună declarația unică, pe care o completează la Capitolul I, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de impunere.

În situația în care venitul net se determină pe bază de norme de venit, dar în anul fiscal anterior persoana fizică a obținut un venit brut anual care depășește echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor, aceasta are obligația să-și stabilească venitul net anual în sistem real. Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cel mediu anual comunicat de Banca Națională a României la sfârșitul anului fiscal, potrivit art. 69 alin. (9) din Codul fiscal. Astfel, contribuabilii completează Capitolul II din declarația unică și o depun la organul fiscal competent până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

## ➔ Obligații declarative și de plată

### ■ Impozitul pe venit

#### ✓ *Impozitarea în sistem real*

Venit estimat	Venit realizat
<p><i>Venit net estimat = Venit brut estimat – Cheltuieli deductibile estimate</i></p> <p><i>Impozit pe venitul estimat = Venit net estimat x 10%</i></p>	<p><i>Venit net anual = Venit brut – Cheltuieli deductibile</i></p> <p>Acest venit se recalculează, după caz, prin deducerea pierderilor fiscale reportate.</p> <p><i>Venit net anual impozabil = Venit net anual – Contribuția de asigurări sociale</i></p> <p><i>Impozit pe venitul anual = Venit net anual impozabil x 10% – Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale</i></p>

#### ✓ *Impozitarea la norma de venit*

*Impozit pe venit = Norma anuală de venit ajustată x 10%*

### ■ Contribuțiile sociale

În cursul anului 2022, contribuabilii care obțin venituri din meditații acordate în particular și optează pentru impozitarea în sistem real sau la norma de venit trebuie să realizeze o evaluare pentru a stabili o eventuală obligație de plată a contribuției de asigurări sociale și/sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

CAS	CASS
<p>În situația în care în anul 2022 estimează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este mai mare ori egală cu plafonul de 30.600 lei (2.550 lei/lună x 12 luni), contribuabilii datorează CAS la un venit ales de ei, dar nu mai mic decât plafonul.</p> <p>Dacă veniturile estimate sunt sub plafon, contribuabilii nu sunt obligați la plata CAS, dar se pot asigura opțional în sistemul public de pensii.</p>	<p>În situația în care estimează pentru anul 2022 venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilii datorează CASS în cotă de 10% aplicată la plafonul de 30.600 lei. Veniturile care intră în baza de calcul al CASS sunt prevăzute la art. 155 din Codul fiscal.</p> <p>Dacă veniturile estimate sunt sub plafon, contribuabilii nu sunt obligați la plata CASS, dar se pot asigura opțional în sistemul public de sănătate, la o bază de calcul egală cu șase salarii minime pe economie.</p>

Definitivarea venitului net care stă la baza obligației finale în materie de CAS și CASS se face în anul următor celui de realizare a acestuia, prin depunerea și completarea declarației unice.

În situația în care cadrele didactice care obțin venituri din meditații încasează integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit ori a substitutelor de numerar, contravaloarea prestațiilor de servicii efectuate direct către persoanele meditate, acestea au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Cadrele didactice care intenționează să realizeze sau realizează deja individual venituri din prestarea de servicii reprezentând meditații intră în sfera scutirii de la plata TVA, chiar dacă în timpul anului depășesc plafonul de scutire de 300.000 lei.

### Exemplul 1

Un cadru didactic din Constanța realizează venituri din activități independente impuse în sistem real potrivit codului CAEN 8559 „Alte forme de învățământ n.c.a.". Acesta depune declarația unică online la data de 25.01.2022. Situația venitului net realizat de contribuabil în anul 2021 și a celui estimat pe 2022 se prezintă după cum urmează:

- lei -

Venit realizat în 2021		Venit estimat pe 2022	
Venit brut	Cheltuieli deductibile	Venit brut	Cheltuieli deductibile
32.000	2.150	9.000	1.000

În luna ianuarie, acesta achiziționează și pune în funcțiune o casă de marcat în valoare de 1.000 lei.

În anul 2021, cadrul didactic obține venituri din închirierea în scop turistic a 5 camere echipate cu instalații sanitare proprii și exclusive, situate în locuința sa personală din Mamaia, care nu sunt structuri de primire turistică. Norma anuală de venit pentru sezonul turistic estival (perioada 1 mai – 30 septembrie) aplicabilă în anul fiscal 2021 este de 12.500 lei/cameră/sezon.

Contribuabilul nu intră în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale datorate pentru anul 2021 și cele estimate pentru anul 2022, stabilite prin declarația unică.*

Contribuabilul depune declarația unică la data de 25.01.2022, pe care o completează astfel:

#### CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021

##### SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

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

##### I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net

I.1.1.A.3. Forma de organizare

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

I.1.1.A.5. Sediul

I.1.1.A.6. Documentul de autorizare

I.1.1.A.7. Data începerii activității

##### I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	32.000 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	2.150 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	29.850 lei

4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală	0 lei
5. Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți	0 lei
6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil	29.850 lei
7. Venit net anual impozabil redus	0 lei
8. Impozit anual datorat/Impozit pe venit datorat (rd. 6 x 10% sau rd. 7 x 10%)	2.985 lei

**SUBSECȚIUNEA I.1.3. Date privind impozitul pe veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, impuse pe baza normelor de venit**

Număr camere închiriate în scop turistic

1. Venit anual	62.500 lei
2. Impozit anual (rd. 1 x 10%)	6.250 lei

**SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE**

**SUBSECȚIUNEA I.3.1. Date privind contribuția de asigurări sociale datorată**

1. Total venit net anual cumulativ realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	29.850 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)	27.600 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	6.900 lei

**SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată**

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS	
1.1. Venit din activități independente	29.850 lei
1.2. Venit din drepturi de proprietate intelectuală	0 lei
1.3. Venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016	0 lei
1.4. Venit din cedarea folosinței bunurilor	62.500 lei
1.5. Venit și/sau câștig din investiții	0 lei
1.6. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură	0 lei
1.7. Venit din alte surse	0 lei
TOTAL	92.350 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	27.600 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	2.760 lei

**SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ȘI DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ, IMPUSE ÎN SISTEM REAL**

1. Suma veniturilor nete recalculat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	29.850 lei
2. CAS datorată	6.900 lei
3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	1.000 lei
4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)	22.950 lei
5. Venit net anual impozabil redus	0 lei
6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% – rd. 3 sau rd. 5 x 10% – rd. 3)	1.295 lei

## SECȚIUNEA I.8. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

### I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

Impozit pe venitul anual 7.545 lei

### II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

Contribuția de asigurări sociale 6.900 lei

### III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuția de asigurări sociale de sănătate 2.760 lei

## CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2022

### 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.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Alte forme de învățământ n.c.a. Cod CAEN 8559

II.1.1.A.5. Sediul Constanța, str. Eminescu nr. 62A

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare 1. Număr document 43 2. Data 15.12.2020

II.1.1.A.7. Data începerii activității 01.01.2021

##### II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut 9.000 lei

2. Cheltuieli deductibile 1.000 lei

3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care: 8.000 lei

3.1. Venit impozabil 8.000 lei

4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%) 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 800 lei

2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă 0 lei

3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă 0 lei

## Exemplul 2

Un cadru didactic din Timișoara desfășoară din 01.03.2022 o activitate impusă pe baza normelor de venit sub codul CAEN 8559. Norma de venit se reduce cu 40% întrucât persoana fizică are și calitatea de angajat cu contract de muncă cu normă întreagă.

Contribuabilul deține un spațiu în Timișoara pe care îl închiriază începând cu data de 01.01.2022 pentru o chirie de 700 euro/lună. Contractul de închiriere se încheie la 31.12.2021 și se derulează pe o perioadă de 2 ani. Cursul de schimb valutar la data de 26.01.2022 este de 4,9443 lei/euro.

Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale. Aceasta depune declarația unică online la 27.01.2022, în care declară în Capitolul II venitul obținut din închirierea spațiului. La 18.03.2022, ea transmite declarația unică rectificativă, în cuprinsul căreia declară din nou venitul realizat din închirierea spațiului, precum și venitul estimativ obținut din activitatea de formator.

*Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2022, stabilite prin declarația unică.*

În tabelul de mai jos prezentăm un extras din normele anuale de venit valabile în anul 2022 pentru contribuabilii care realizează venituri comerciale definite la art. 69 alin. (2) din Codul fiscal:

Nr. crt.	Denumirea activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit	Denumire activitate cod CAEN Rev. 2	Municipiu reședință de județ	Municipii	Orașe	Comune
104	Servicii executate de meditari	8559: Alte forme de învățământ n.c.a.	45.000 lei	40.000 lei	38.000 lei	35.000 lei

Sursa: [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeVenit2022/Timis2022.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2022/Timis2022.pdf)

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 2022

#### Declarație unică 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

3. Cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 4)  
Chirie în valută

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

2. Cote forfetare de cheltuieli

II.1.1.A.5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința

Timișoara, str. Bacovia nr. 75C

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare/Contractul de asociere/închiriere

1. Număr document

1

2. Data

31.12.2021

II.1.1.A.7. Data începerii activității

01.01.2022

### II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	41.532 lei
2. Cheltuieli deductibile	16.613 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	24.919 lei
3.1. Venit impozabil	24.919 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.492 lei

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

#### II.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.2.A.1. Categoria de venit	1. Activități independente			
II.1.2.A.2. Forma de organizare	1. Individual			
II.1.2.A.3. Obiectul principal de activitate	Alte forme de învățământ n.c.a.	Cod CAEN	8559	
II.1.2.A.4. Sediul	Timișoara, str. Coșbuc nr. 15B			
II.1.2.A.5. Documentul de autorizare	1. Număr document	18	2. Data	15.02.2022
II.1.2.A.6. Data începerii activității	01.03.2022			

#### II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Norma de venit	45.000 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	27.000 lei*
3. Venit net anual, din care:	22.636 lei**
3.1. Venit impozabil	22.636 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	2.264 lei

\* Norma de venit ajustată = 45.000 lei – 45.000 lei x 40% = 27.000 lei

\*\* În conformitate cu art. 69 alin. (5) din Codul fiscal, „în cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate care generează venituri din activități independente, altele decât veniturile din profesii liberale, definite la art. 67 alin. (2), pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se reduce proporțional, astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă”.

Întrucât contribuabilul își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, respectiv în perioada 01.03-31.12.2022, suma de la rd. 3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 la 365 de zile și înmulțirea rezultatului cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2022.

Venit net anual = 27.000 lei/365 zile x 306 zile = 22.635,61 lei

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

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	47.555 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim	3.060 lei



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

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	4.756 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	0 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	3.060 lei

#### Exemplul 3

Un cadru didactic din Buzău desfășoară din 01.12.2021 o activitate impusă pe baza normelor de venit potrivit codului CAEN 8559, pe care o continuă și în anul 2022. Norma de venit se reduce cu 40% întrucât acesta are și calitatea de angajat cu contract de muncă cu normă întreagă. Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale. Ea depune declarația unică online la data de 26.01.2022.

*Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale aferente anului 2021, stabilite prin declarația unică.*

În tabelul de mai jos prezentăm un extras din normele anuale de venit aferente anului 2021 pentru activitățile independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit:

Nr. crt.	Denumirea activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit	Codul și denumirea activităților din Clasificarea activităților din economia națională – CAEN Rev. 2	Municipiile Buzău și Râmnicu Sărat	Orașele Pogoanele, Nehoiu și Pătârlagele	Comune
104	Servicii executate de meditari	8559: Alte forme de învățământ n.c.a.	26.800 lei	26.800 lei	26.800 lei

Sursa: [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeVenit2021/Buzau2021.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Buzau2021.pdf)

Contribuabilul completează declarația unică parcurgând următorii pași:

### CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2022

#### SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

**SUBSECȚIUNEA I.1.2. Date privind impozitul pe veniturile din activități independente realizate din România, impuse pe bază de norme de venit în cazul contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie a anului de impunere**

##### I.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.2.A.1. Forma de organizare

I.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate  Cod CAEN

I.1.2.A.3. Sediul

I.1.2.A.4. Documentul de autorizare

I.1.2.A.5. Data începerii activității

### I.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Norma de venit	26.800 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	16.080 lei*
3. Venit net anual, din care:	1.366 lei**
3.1. Venit impozabil	1.366 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	137 lei

\* Norma de venit ajustată = 26.800 lei – 26.800 lei x 40% = 16.080 lei

\*\* Întrucât contribuabilul își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, respectiv în perioada 01-31.12.2021, suma de la rd. 3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 la 365 de zile și înmulțirea rezultatului cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2021.

Venit net anual = 16.080 lei/365 zile x 31 zile = 1.365,69 lei

### SECȚIUNEA I.8. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

#### I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

Impozit pe venitul anual 137 lei

#### II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

Contribuția de asigurări sociale 0 lei

#### III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuția de asigurări sociale de sănătate 0 lei

#### Bibliografie

1. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2022), *Fiscalitate*, ediția a V-a, Editura CECCAR, București.
2. ANAF (2022), *Ghid privind tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obținute din meditații acordate în particular de persoanele fizice*, [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/Ghid\\_meditatii\\_2022.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_meditatii_2022.pdf).
3. 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.
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. 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.
6. [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeVenit2021/Buzau2021.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Buzau2021.pdf)
7. [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeVenit2022/Timis2022.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2022/Timis2022.pdf)