

Declarația unică aferentă anului 2024

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration No. 6/2024 provides the model, content and instructions for filling in the single return (Form 212), by means of which the taxpayers natural persons who achieve extra-salary incomes finalize their financial status for 2023 and estimate the incomes and social contributions due starting with 2024. The form includes a series of updates compared to the previous year. Thus, the adjustments to the single return are made following the amendments brought to the Fiscal Code by the Government Ordinance No. 16/2022, Law No. 142/2022, Law No. 296/2023, Government Emergency Ordinance No. 115/2023 and Law No. 412/2023. The article includes a case study aiming to emphasize the way of filling in the form in case of a taxpayer who finalizes his financial statement for the previous year and presents the informative data with regard to the estimated tax obligations due starting with 2024.

Keywords: single return, natural persons, extra-salary incomes, tax obligations, Order of President of ANAF No. 6/2024

Termeni-cheie: declarația unică, persoane fizice, venituri extrasalariale, obligații fiscale, Ordinul președintelui ANAF nr. 6/2024

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Declarația unică aferentă anului 2024*, *CECCAR Business Review*, N° 1/2024, pp. 31-42, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.01.04>

În Monitorul Oficial nr. 14 din 9 ianuarie 2024 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6/2024 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”.

Față de anul precedent, formularul 212 a suferit o serie de actualizări, având în vedere modificările care au intervenit în legislația fiscală în ultima perioadă, aduse de următoarele acte normative:

- 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;
- Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.

Prin intermediul acestui formular, contribuabilii își declară venitul realizat și își stabilesc/definitivează impozitul anual pe venit și contribuțiile sociale pentru anul 2023 și prezintă datele informative cu privire la impozitul pe veniturile estimate și contribuțiile sociale datorate începând cu anul 2024.

➔ Persoanele care au obligația depunerii declarației unice

Declarația unică se completează pe surse și categorii de venit de către următoarele categorii de contribuabili:

- persoanele fizice care în anul de impunere au realizat, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal;
- profesioniștii, astfel cum sunt reglementați la art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturi de autor și drepturi conexe care au beneficiat de indemnizația de sprijin prevăzută la 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;
- persoanele fizice care nu realizează venituri, dar optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- persoanele fizice prevăzute la art. LXI alin. (2) și (3) din OUG nr. 115/2023.

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor și depunerii declarației unice.

➔ Completarea declarației unice

Declarația unică se completează pe surse și categorii de venit de către contribuabili sau de către împuterniciții/curatorii fiscali ai acestora, desemnați potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, înscriind toate informațiile prevăzute de formular corespunzător situației fiscale a acestora. Contribuabilii care au obligația depunerii declarației unice vor completa:

- în capitolul I, denumit „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2023”, obligațiile fiscale sub forma impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2023;
- în capitolul II, denumit „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024”, obligațiile fiscale sub forma impozitului pe veniturile estimate a se realiza din România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024.

➔ Noutăți aduse declarației unice

Apariția actelor normative menționate mai sus are ca efect modificarea obligațiilor fiscale ale persoanelor fizice care obțin venituri nonsalariale. Modificările/completările aduse prin Ordinul președintelui ANAF nr. 6/2024 au vizat în principal următoarele aspecte:

a) În ceea ce privește veniturile realizate

1. Din data de 1 ianuarie 2023 a fost modificat sistemul de determinare a bazei de calcul al impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, în sensul că venitul impozabil este stabilit la nivelul venitulului brut, fără aplicarea cotei de cheltuieli forfetare.

2. De asemenea, începând cu anul 2023 s-a schimbat modalitatea de determinare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Conform art. 111 alin. (1) din Codul fiscal, la transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează la valoarea tranzacției prin aplicarea următoarelor cote:

- a) 3% pentru construcțiile de orice fel și terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, deținute o perioadă de până la trei ani inclusiv;
- b) 1% pentru imobilele descrise la lit. a), deținute un interval de timp mai mare de trei ani.

3. Din anul 2023 s-a schimbat și modalitatea de determinare a impozitului pe veniturile sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și alte operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții.

Persoanele fizice care în anul 2023 au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, care nu au fost efectuate prin intermediarii prevăzuți la art. 96¹ alin. (1) din Codul fiscal, precum și din transferul aurului de investiții au obligația să depună declarația unică până la data de 25 mai 2024. Astfel, câștigurile/pierderile din aceste tranzacții se raportează în formularul 212 la subsecțiunea I.1.1. din cadrul capitolului I.

Dacă tranzacțiile menționate mai sus au fost derulate de persoane fizice prin entitățile prevăzute la art. 96¹ alin. (1) din Codul fiscal, veniturile obținute se impun prin reținere la sursă de către acești intermediari, impozitul fiind final, iar contribuabilii nu au obligația depunerii declarației unice.

4. Odată cu apariția OG nr. 16/2022, Codul fiscal a suferit o serie de schimbări importante în ceea ce privește contribuțiile sociale obligatorii aferente veniturilor nonsalariale obținute de contribuabilii persoane fizice. Calcularea și definitivarea obligațiilor fiscale anuale reprezentând contribuția de asigurări sociale și contribuția la sănătate datorate pentru anul 2023 se realizează în funcție de plafoanele prevăzute în ordonanța sus-amintită. Astfel, obligația de plată a CASS va apărea de la plafonul de șase, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în funcție de nivelul veniturilor realizate în anul fiscal 2023, iar baza anuală de calcul al CAS va fi reprezentată de venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

5. OUG nr. 115/2023 reglementează obligația depunerii declarației unice de către contribuabilii prevăzuți la art. LXI alin. (2) și (3), după cum urmează:

- persoanele fizice care au realizat în cursul anului 2023 venituri prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹), respectiv la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, pentru care la determinarea bazei anuale de calcul al CAS și CASS, după caz, și la depunerea declarației unice estimative au utilizat un alt nivel al salariului minim brut pe țară garantat în plată decât cel prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 1.447/2022 (3.000 lei);
- persoanele fizice care au realizat în cursul anului 2023 venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III din Codul fiscal, pentru care impozitul se reține la sursă de către plătitorii de venituri, în situația în care, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la determinarea bazei anuale de calcul al CAS și CASS, după caz, plătitorii de venituri au utilizat un alt nivel al salariului minim brut pe țară decât cel prevăzut în HG nr. 1.447/2022.

b) În ceea ce privește veniturile estimate

1. OUG nr. 115/2023 aduce o serie de modificări privind impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, astfel:

✓ Venitul net anual din cedarea folosinței bunurilor, altul decât cel plătit de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, din arendarea bunurilor agricole, precum și din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor forfetare determinate prin aplicarea cotei de 20% asupra acestuia.

✓ Au fost introduse o serie de reguli privind stabilirea impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă. Acești plătitori de venituri trebuie să calculeze, să rețină, să declare și să achite impozitul corespunzător sumelor plătite.

✓ Au fost abrogate prevederile potrivit cărora veniturile realizate din derularea unui număr mai mare de cinci contracte de închiriere sunt calificate ca fiind venituri din activități independente.

✓ A fost eliminată posibilitatea de a se opta pentru determinarea venitului net anual din cedarea folosinței bunurilor în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

2. Legea nr. 412/2023 pentru înființarea și funcționarea punctelor gastronomice locale prevede că, începând cu anul fiscal 2024, veniturile realizate de persoanele fizice ca urmare a desfășurării activității ca punct gastronomic local reprezintă venituri din activități independente pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit, conform dispozițiilor Codului fiscal.

3. Începând cu anul fiscal 2024, OUG nr. 115/2023 aduce modificări în ceea ce privește stabilirea și declararea CASS datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente din una sau mai multe surse.

În vederea stabilirii obligației de plată la sistemul public de sănătate, veniturile din activități independente sunt separate și nu se vor mai cumula cu alte venituri extrasalariale prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal. Astfel, contribuția la sănătate se va determina prin aplicarea cotei de 10% la o bază de calcul egală cu venitul estimat a se realiza în anul fiscal de impunere sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 68¹ și 69 din Codul fiscal. Baza de calcul este dublu plafonată, după cum urmează:

- plafon inferior, la nivelul de șase salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, doar dacă în anul fiscal precedent persoana fizică nu a obținut peste acest nivel și venituri din salarii și asimilate salariilor sau alte venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), pentru care datorează CASS;

- plafon superior, la nivelul de 60 de salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației unice (capitolul II), respectiv 25 mai inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția.

➤ **Modificări față de declarația unică aferentă anului anterior**

Modificările față de formularul 212 aferent anului anterior sunt în principal următoarele:

a) La capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2023”:

- eliminarea secțiunii referitoare la stabilirea și declararea obligațiilor fiscale datorate de contribuabili pentru indemnizațiile prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022, ca urmare a încetării aplicabilității dispozițiilor acestora;

- introducerea unor rubrici referitoare la transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal diferențiate în funcție de perioada de deținere a proprietăților imobiliare, prevăzută la art. 111 alin. (1) din Codul fiscal (secțiunea I.2, subsecțiunea I.2.1);

- eliminarea subsecțiunii privind stabilirea și declararea CASS datorate de persoanele fizice care obțin din străinătate venituri din pensii, în baza prevederilor Deciziei Curții Constituționale nr. 650/2022;

- introducerea unor câmpuri pentru stabilirea și declararea CAS datorate de contribuabili, în funcție de încadrarea veniturilor obținute: între 12 și 24 de salarii minime brute sau peste 24 de salarii minime brute inclusiv (secțiunea I.3, subsecțiunea I.3.1);
- introducerea unor câmpuri pentru stabilirea și declararea CASS datorate de contribuabili, în funcție de încadrarea veniturilor obținute: între șase salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute, între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute sau peste 24 de salarii minime brute inclusiv (secțiunea I.3, subsecțiunea I.3.2);
- modificarea secțiunii „Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă”, astfel:
 - eliminarea câmpurilor privind obligațiile fiscale datorate de contribuabili potrivit OUG nr. 111/2021 și OUG nr. 2/2022;
 - introducerea unor câmpuri referitoare la contribuțiile sociale reținute la sursă de plătitorii de venituri, în baza prevederilor legale, care reprezintă plată anticipată în contul contribuției anuale datorate de contribuabili;
 - introducerea unor câmpuri privind diferențele de contribuții sociale stabilite în plus/minus, după caz, ca urmare a regularizării sumelor reprezentând plată anticipată cu contribuția anuală datorată (secțiunea I.6).

b) La capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024”:

- eliminarea unor date referitoare la veniturile din închirieri, ca urmare a abrogării posibilității de a calcula venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, sau de a încadra veniturile provenite din derularea a peste cinci contracte de închiriere în categoria celor din activități independente (secțiunea II.1, subsecțiunea II.1.1);
- introducerea unor câmpuri distincte pentru stabilirea și declararea CASS estimate datorate de contribuabilii care realizează venituri din activități independente, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, în funcție de venitul estimat pentru anul fiscal de impunere, sau venituri cumulate prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal (secțiunea II.2, subsecțiunea II.2.2).

De asemenea, au fost actualizate instrucțiunile de completare a formularului 212.

➔ Rectificarea declarației unice

Declarația unică se poate corecta oricând de către contribuabili din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund cu cele din formularul depus anterior, prin transmiterea unei declarații rectificative.

În situația în care contribuabilul depune declarația rectificativă, el va utiliza același formular, bifând cu X căsuța/căsuțele „Declarație rectificativă privind Capitolul I” sau/și „Declarație rectificativă privind Capitolul II”, pentru a marca faptul că este vorba despre o rectificare.

Declarația rectificativă se completează înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială/anterioară, conform pct. 1 – 3.3 al anexei 2 din Ordinul președintelui ANAF nr. 6/2024.

Pct. 1 – 3.4 al aceleiași anexe stipulează că declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;
- modificarea datelor de identificare ale persoanei fizice;
- modificarea unor informații referitoare la categoria/sursa veniturilor sau nivelul acestora, potrivit legii;

- modificarea unor date privind CAS și CASS;
- corectarea altor informații prevăzute de formular.

Conform pct. I – 3.5 al anexei 2, la rectificarea formularului 212 se vor avea în vedere următoarele:

- ✓ Declarația inițială este cea care nu are nicio bifă de rectificare selectată.
- ✓ Este permisă depunerea unei singure declarații inițiale.
- ✓ Declarația rectificativă este cea cu cel puțin o bifă de rectificare selectată (la capitolul I sau capitolul II ori la ambele).
- ✓ O declarație rectificativă care corectează ambele capitole trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

Contribuabilii au posibilitatea să rectifice impozitul pe venitul estimat până la data de 31 decembrie a anului de impunere. Fac excepție de la această dispoziție contribuabilii care nu au obligația completării capitolului I din declarație și care rectifică formularul 212 în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Veniturile care nu sunt cuprinse în declarația unică inițială se declară prin depunerea unei declarații rectificative.

➔ Modalitatea de depunere a declarației unice

În anul 2024, declarația unică se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

- în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire;
- online, prin intermediul serviciului Spațiul privat virtual (SPV) sau pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

➔ Termenele de depunere a declarației unice

Prevederile Codului fiscal și instrucțiunile de completare a formularului 212 din Ordinul președintelui ANAF nr. 6/2024 stabilesc **termenele de depunere** a acestuia în cazul tuturor situațiilor fiscale, astfel:

a) 25 mai 2024 inclusiv pentru:

- declararea veniturii realizat pe anul 2023 și stabilirea/definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale;
- stabilirea și declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza în anul 2024, precum și pentru determinarea și declararea contribuțiilor sociale datorate;
- exercitarea opțiunii privind destinația unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul/câștigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal, aferent anului 2023, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

b) 30 de zile de la data producerii evenimentului/încheierii contractului între părți, în cazul contribuabililor care:

- încep o activitate în cursul anului fiscal 2024;
- realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care impozitul se determină în sistem real și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie;
- obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, în situația în care intervin modificări ale clauzelor contractuale sau în cazul rezilierii în cursul anului fiscal a contractelor încheiate între părți pentru care determinarea venitului brut se efectuează potrivit art. 120 alin. (7) din Codul fiscal și în care chiria este exprimată în lei sau reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută;

- realizează venituri din activități independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, în situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, cu obligativitatea recalculării impozitului pe venit (documentele justificative în baza cărora se reduc normele anuale de venit se păstrează la domiciliul fiscal al contribuabililor).

c) 30 de zile de la obținerea certificatului care atestă încadrarea în gradul de handicap, în vederea recalculării venitului net anual și a impozitului datorat, în cazul persoanelor fizice cu handicap grav sau accentuat care realizează venituri din activități independente/agricole, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, determinate pe baza normelor de venit sau în sistem real.

⇒ Studiu de caz

Un contribuabil care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii realizează venituri din activități independente determinate în sistem real, respectiv din întreținerea și repararea autovehiculelor, cod CAEN 4520. Venitul obținut în anul 2023 și cel estimat pentru anul 2024 sunt prezentate în tabelul de mai jos:

- lei -

Realizate în 2023		Estimate pentru 2024	
Venit brut	Cheltuieli deductibile	Venit brut	Cheltuieli deductibile
198.000	25.400	50.000	10.000

În anii 2023 și 2024, contribuabilul derulează următoarele operațiuni:

- Deține în calitate de proprietar un spațiu comercial în Constanța pe care îl închiriază începând cu 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 2 ani. Cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data de 25.01.2024 este de 4,9765 lei/euro, iar cursul mediu valutar comunicat de BNR pentru anul 2023 este de 4,9465 lei/euro.

- Obține în anul 2023 câștiguri nete în sumă de 7.760 lei din transferul titlurilor de valoare efectuat prin entități autorizate prevăzute la art. 96¹ alin. (1) din Codul fiscal.

La data de 26.01.2024, contribuabilul depune declarația unică online în cuprinsul căreia își estimează situația financiară pentru anul 2024 și o definitivează pe cea din anul precedent. Acesta nu se află în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuțiilor sociale. El direcționează 3,5% din impozitul pe venitul aferent anului 2023 către un ONG înscris în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale datorate pentru anul 2023 și pe cele estimate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică.

Contribuabilul depune declarația unică la data de 26.01.2024, completând-o după cum urmează:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2023

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	198.000 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	25.400 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	172.600 lei
4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală	0 lei
5. Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenți	0 lei
6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil	172.600 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%)	17.260 lei

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

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

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

I.1.1.A.7. Data începerii activității

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut ((500 euro/lună x 12 luni) x 4,9465 lei/euro)	29.679 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	0 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	29.679 lei
4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală	0 lei
5. Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenți	0 lei
6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil	29.679 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%)	2.968 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

Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute.

1. Total venit net anual cumulat realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	172.600 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS) (3.000 lei/lună x 24 luni)	72.000 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	18.000 lei

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

Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute.

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS	
1.1. Venit din activități independente	172.600 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 sau titlului III din Codul fiscal	0 lei
1.4. Venit din cedarea folosinței bunurilor	29.679 lei
1.5. Venit și/sau câștig din investiții	7.760 lei
1.6. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură	0 lei
1.7. Venit din alte surse	0 lei
TOTAL	210.039 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	72.000 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	7.200 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 recalulate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	172.600 lei
2. CAS datorată	18.000 lei
3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	0 lei
4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 + rd. 3)	154.600 lei
5. Venit net anual impozabil redus	0 lei
6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% sau rd. 5 x 10%)	15.460 lei

SECȚIUNEA I.6. 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

1. Impozit pe venitul anual	18.428 lei
-----------------------------	------------

II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

1. Contribuția de asigurări sociale	18.000 lei
-------------------------------------	------------

III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

1. Contribuția de asigurări sociale de sănătate 7.200 lei

SECȚIUNEA I.7. DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN IMPOZITUL DATORAT PE VENITUL NET/CÂȘTIGUL NET ANUAL IMPOZABIL

I.7.1. Destinația și valoarea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat

A.1. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult

Procent din impozit 3,5%

Suma (18.428 lei x 3,5%) 645 lei

I.7.2. Date de identificare a entității nonprofit sau a unității de cult către care este destinată suma

1. Denumire entitate nonprofit/unitate de cult

2. Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult

3. Cont bancar (IBAN)

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

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 50.000 lei

2. Cheltuieli deductibile 10.000 lei

3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care: 40.000 lei

3.1. Venit impozabil 40.000 lei

4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%) 4.000 lei

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

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

1. Număr document	197	2. Data	31.12.2022
-------------------	-----	---------	------------

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 4,9765 lei/euro)	29.859 lei
2. Cheltuieli deductibile	5.972 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	23.887 lei
3.1. Venit impozabil	23.887 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.389 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	40.000 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 (3.300 lei/lună x 12 luni)	39.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.900 lei

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

CASS estimată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal

1. Baza anuală de calcul al CASS	40.000 lei
2. CASS datorată (rd. 1 x 10%)	4.000 lei

CASS estimată pentru veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	23.887 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	1.980 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	6.389 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.900 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	5.980 lei

Bibliografie

1. Decizia Curții Constituționale nr. 650/2022 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. XXIV pct. 11 [cu referire la art. 153 alin. (1) lit. f²], pct. 12 [cu referire la art. 154 alin. (1) lit. h) sintagma „de până la suma de 4.000 lei lunar inclusiv”], pct. 13 [cu referire la art. 155 alin. (1) pct. a¹], pct. 14 [cu referire la sintagma „venituri din pensii” din cuprinsul titlului secțiunii a 3-a din capitolul III al titlului V „Contribuții sociale obligatorii”], pct. 16 [cu referire la art. 157³], pct. 17 [cu referire la sintagma „precum și al veniturilor din pensii” din cuprinsul titlului secțiunii a 4-a din capitolul III al titlului V „Contribuții sociale obligatorii”], pct. 18 [cu referire la art. 168 alin. (1) în privința trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f²], alin. (5) în privința trimiterii la art. 157³ și alin. (7⁴) și pct. 19 [cu referire la alin. (1) lit. a) în privința trimiterii la art. 153 alin. (1) lit. f²] și ale art. XXV alin. (1) lit. c) [cu referire la pct. 12, 13, 16, 18 în privința alin. (1) și (5) ale art. 168 și pct. 19] din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.262/28.12.2022.
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. 1.447/2022 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.186/09.12.2022, abrogată.
4. Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 877/28.09.2023, cu modificările ulterioare.
5. Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată în Monitorul Oficial nr. 505/15.07.2011, cu modificările și completările ulterioare.
6. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
7. Legea nr. 142/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 502/23.05.2022.
8. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial nr. 977/27.10.2023, cu modificările și completările ulterioare.
9. Legea nr. 412/2023 pentru înființarea și funcționarea punctelor gastronomice locale, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.147/19.12.2023.
10. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6/2024 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. 14/09.01.2024.
11. 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, publicată în Monitorul Oficial nr. 720/10.08.2020, cu modificările și completările ulterioare.
12. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.139/15.12.2023, cu modificările și completările ulterioare.
13. 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.
14. <https://www.cursbnr.ro/>