

Declarația unică aferentă anului 2023

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The order of the President of the National Agency for Fiscal Administration No. 2541/2022 provides the model, content and instructions for filling in the single statement regarding the income tax and the social contributions owned by natural persons (form 212), by means of which the natural persons taxpayers who achieve extra-salary income complete their financial statement for the year 2022 and estimate the income and social contributions owned for the year 2023. The single statement corresponding to the year 2023 presents a series of changes compared to the previous year, in the context of several amendments to the Fiscal Code by the Government Ordinance No. 16/2022, Law No. 370/2022 and the Emergency Government Ordinance No. 130/2021, but also of the most recent pandemic allowance for natural persons, provided by the Government Emergency Ordinance No. 2/2022. The article includes a case study aiming to emphasize the way of filling in this form in the case of taxpayers completing the financial statement for the year 2022 and presents the data with regard to stating the estimated income tax and the social contributions due for the year 2023.

Key terms: single statement, natural persons, extra-salary income, fiscal obligations, the Order of the President of NAFA No. 2541/2022

Termeni-cheie: declarația unică, persoane fizice, venituri extrasalariale, obligații fiscale, Ordinul președintelui ANAF nr. 2.541/2022

Clasificare JEL: K34, M41

To cite this article: Lucian Cernușca, *Declarația unică aferentă anului 2023*, *CECCAR Business Review*, N° 2/2023, pp. 50-61, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.02.06>

➔ Introducere

În Monitorul Oficial nr. 1.246 din 23 decembrie 2022 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.541/2022, care prevede modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formularul 212). Declarația unică aferentă anului 2023 prezintă o serie de modificări ca urmare a unor amendamente care au intervenit în legislația fiscală în ultima perioadă. Față de anul precedent, formularul 212 a suferit o serie de actualizări, incluzând modificările aduse Codului fiscal prin 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, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 370/2022 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele

măsurii fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, această revizuire a fost determinată și ca urmare a celei mai recente indemnizații de pandemie pentru persoanele fizice, prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările ulterioare.

Prin intermediul acestui formular, contribuabilii:

- își declară venitul realizat și își stabilesc/definitivează impozitul anual pe venit și contribuțiile sociale pentru anul 2022; și
- își declară impozitul pe veniturile estimate/norma de venit și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2023.

➔ Persoanele care au obligația depunerii declarației unice

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

- persoanele fizice care în anul de impunere au realizat venituri de natură nonsalarială 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, așa cum sunt reglementați de 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 drepturile de autor și drepturile 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;
 - indemnizația de sprijin prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările ulterioare;
 - indemnizația de sprijin prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) sau b) din OUG nr. 2/2022;
- persoanele fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

➔ Completarea declarației unice

Declarația unică se completează pe surse și categorii de venit de către contribuabilii persoane fizice sau de către împuterniciții/curatorii fiscali ai acestora, desemnați potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, pe baza informațiilor corespunzătoare situației fiscale a acestora.

Persoanele fizice care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației unice vor completa:

- în cadrul capitolului I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2022”, câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit pentru veniturile realizate în anul 2022;
- în cadrul capitolului II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2023”, câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit pentru veniturile estimate pentru anul 2023.

Veniturile realizate de persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat din activități independente, drepturi de proprietate intelectuală, activități agricole, silvicultură și piscicultură vor trebui declarate în formularul 212 chiar dacă acestea sunt scutite de la plata impozitului pe venit.

➔ Noutăți în ce privește formularul 212

Față de anul precedent, formularul 212 a suferit o serie de actualizări ca urmare a modificărilor care au intervenit în legislația fiscală în ultima perioadă, respectiv:

- schimbarea modalității de determinare a bazei de calcul al impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în sensul că, începând cu data de 1 ianuarie 2023, venitul impozabil este stabilit la nivelul venitului brut, eliminându-se cota de cheltuieli forfetare de 40%;
- prevederea unor obligații fiscale pentru persoanele fizice care obțin din străinătate venituri lunare din pensii de peste 4.000 lei, ele datorând CASS pentru partea ce depășește această sumă;
- modificarea bazei anuale de calcul al CAS în cazul contribuabililor persoane fizice care au obținut 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, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice (capitolul II). În această situație, baza anuală de calcul pentru contribuția la pensii o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:
 - a) nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
 - b) nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară;
- modificarea bazei anuale de calcul al CASS în cazul contribuabililor persoane fizice care au obținut veniturile 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 (capitolul II). În această situație, baza anuală de calcul pentru contribuția la sănătate o reprezintă:
 - a) nivelul a șase salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între șase salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
 - b) nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
 - c) nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară;
- prin OUG nr. 2/2022, reglementarea acordării indemnizațiilor lunare pentru profesioniștii și persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, aceștia datorând impozit pe venit și contribuții sociale; obligațiile fiscale se stabilesc de către beneficiari și se declară în formularul 212 până la termenul legal din anul următor încasării indemnizațiilor.

Modificările aduse la formularul 212 prin Ordinul președintelui ANAF nr. 2.541/2022 sunt în principal următoarele:

- introducerea unei secțiuni distincte care se completează de către persoanele fizice ce obțin din străinătate venituri din pensii pentru care datorează CASS (capitolul I, secțiunea 2, subsecțiunea 3);
- eliminarea din capitolul I a secțiunii referitoare la stabilirea și declararea obligațiilor fiscale datorate de contribuabili pentru indemnizațiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, cu modificările și completările ulterioare, și introducerea în cadrul aceluiași capitol a unei secțiuni distincte în vederea stabilirii și declarării obligațiilor fiscale ale contribuabililor pentru indemnizațiile prevăzute de OUG nr. 2/2022;
- actualizarea secțiunii „Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă”, prin introducerea câmpurilor privind obligațiile fiscale ale contribuabililor pentru indemnizațiile prevăzute de OUG nr. 2/2022, și eliminarea câmpurilor privind obligațiile fiscale ale contribuabililor pentru indemnizațiile prevăzute de OUG nr. 30/2020 (capitolul I, secțiunea 8);

- introducerea indicatorului „Venit anual impozabil”, care se va completa de către contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor (capitolul II, secțiunea 1, subsecțiunea 1, litera B, rândul 3);
 - actualizarea secțiunii „Date privind contribuția de asigurări sociale estimată”, prin introducerea unor câmpuri pentru stabilirea și declararea contribuțiilor la pensii datorate de contribuabili în funcție de încadrarea în plafonul minim anual, potrivit prevederilor legale (capitolul II, secțiunea 2, subsecțiunea 1);
 - actualizarea secțiunii „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată”, prin introducerea unor câmpuri pentru stabilirea și declararea contribuțiilor la sănătate datorate de contribuabili în funcție de încadrarea în plafonul minim anual, potrivit prevederilor legale (capitolul II, secțiunea 2, subsecțiunea 2).
- De asemenea, instrucțiunile privind completarea de către contribuabili a declarației unice au fost actualizate corespunzător.

⇒ Clarificări fiscale privind indemnizațiile de pandemie

Legiuitorii au reglementat regimul fiscal al indemnizațiilor de sprijin acordate de la bugetul de stat prevăzute de OUG nr. 132/2020, OUG nr. 111/2021 și OUG nr. 2/2022, în sensul că aceste ajutoare nu constituie venituri din desfășurarea activității specifice, pentru ele aplicându-se următoarele reguli:

- a) se declară într-o secțiune specială a declarației unice (capitolul I, secțiunile I.5, I.6 și I.7);
- b) calculul obligațiilor de plată aferente acestora se realizează separat de veniturile obținute din desfășurarea activității specifice;
- c) atunci când se stabilesc obligațiile de plată sub forma contribuțiilor sociale, veniturile din acestea nu sunt luate în calcul la verificarea încadrării în plafonul minim anual, potrivit prevederilor legale;
- d) sunt ignorate în situația în care se face calculul pentru verificarea încadrării în plafonul de 100.000 euro pentru acei contribuabili care obțin venituri din activități independente impuse la norma de venit (plafonul se modifică la 25.000 euro începând cu veniturile aferente anului 2023);
- e) beneficiarii lor nu vor putea dispune asupra destinației unei sume din aceste ajutoare reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult sau pentru acordarea de burse private.

În cazul acestor indemnizații, stabilirea și declararea obligațiilor fiscale se fac de către beneficiari prin autoimpunere în cuprinsul declarației unice. Impozitul pe venit se stabilește prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii. Cotele de CAS (25%) și CASS (10%) se aplică la indemnizația brută încasată în baza reglementărilor sus-amintite.

Prin intermediul Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.420/2022 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, ANAF a instituit o procedură unică în scopul emiterii din oficiu a unor decizii de impunere pentru acele persoane care, deși au încasat indemnizații de pandemie, au omis să le declare în formularul 212 și să achite pentru ele impozit pe venit și contribuții sociale.

⇒ Rectificarea declarației unice

Conform pct. 3.4 din anexa nr. 2 la Ordinul președintelui ANAF nr. 2.541/2022, contribuabilii pot corecta declarația unică din proprie inițiativă ori de câte ori informațiile actuale nu corespund cu ceea ce au declarat în formularul depus anterior. În situația în care doresc să transmită o declarație rectificativă, aceștia vor utiliza același formular, bifând căsuța corespunzătoare pentru a marca faptul că este vorba despre o rectificare.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

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

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

Pct. 3.5 din aceeași anexă stipulează că la rectificarea declarației se vor avea în vedere următoarele:

- formularul inițial este cel care nu are nicio bifă de rectificare selectată;
- este permisă depunerea unei singure declarații inițiale;
- declarația rectificativă este cea care are cel puțin o bifă de rectificare selectată (la capitolul I, la capitolul II ori la ambele);
- o declarație rectificativă care corectează amândouă capitolele trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

Contribuabilii pot rectifica impozitul pe venitul estimat până la data de 31 decembrie a anului de impunere. Fac excepție cei care nu au obligația completării capitolului I din formular și care rectifică declarația în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Veniturile necuprinse în formularul inițial se declară prin depunerea unuia rectificativ.

➔ Modalitatea de depunere a declarației unice

În anul 2023, 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 Spațiului Privat Virtual (SPV) sau pe site-ul www.e-guvernare.ro, pe baza certificatului digital calificat.

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale, cu modificările ulterioare, începând cu data de 1 martie 2022, persoanele fizice care desfășoară profesii liberale sau exercită o activitate economică în mod independent ca PFA, întreprindere individuală sau întreprindere familială sunt obligate să transmită declarația unică numai online. Chiar dacă persoanele fizice obișnuite vor putea depune offline declarația unică, ANAF încurajează toate categoriile de contribuabili să utilizeze la transmiterea formularului mijloacele de comunicare la distanță, prin înregistrarea lor în SPV.

➔ Termenul de depunere a declarației unice

Declarația unică se depune până la data de 25 mai 2023 inclusiv pentru:

- declararea venitului realizat în anul 2022 și stabilirea/definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale aferente;
- stabilirea și declararea impozitului pe venitul estimat a se realiza în anul 2023 sau pe norma de venit aferentă, precum și pentru stabilirea 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 aferent anului 2022 pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Declarația unică se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului/încheierii contractului între părți în cazul contribuabililor care:

- încep o activitate în cursul anului fiscal 2023;
- 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 suspendarea temporară a activității, potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- 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 a acesteia;

- obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât cele din arendare pentru care impunerea este finală, și care nu au avut până la acea dată obligația depunerii formularului;
- 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.

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

➔ Studiu de caz

Un contribuabil care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii realizează venituri din activități independente în sistem real, respectiv din exercitarea profesiei de traducător autorizat (cod CAEN 7430). Venitul obținut în 2022 și cel estimat pentru 2023 se prezintă astfel:

- lei -

Realizate în 2022		Estimate pentru 2023	
Venit brut	Cheltuieli deductibile	Venit brut	Cheltuieli deductibile
175.000	32.415	15.000	4.000

În anul 2022, contribuabilul derulează următoarele operațiuni:

- În calitate de proprietar al unui spațiu comercial în București, începând cu 01.01.2022 îl închiriază pentru o chirie de 500 euro/lună. Contractul de închiriere dintre proprietar și chiriaș se încheie la 31.12.2021 și se derulează pe o perioadă de 2 ani. Cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data de 02.02.2023 este de 4,9024 lei/euro, iar cel pentru anul 2022 este de 4,9315 lei.

- Răscumpără unități de fond emise de un fond de investiții administrat de X, din București. În fișa de portofoliu primită de contribuabil la data de 31.01.2023 se reflectă câștigul în sumă de 1.000 lei înregistrat în anul fiscal 2022 ca urmare a acestei activități.

- Realizează câștiguri în sumă de 30.000 lei din tranzacții de monede virtuale.

La data de 03.02.2023, contribuabilul depune online declarația unică, în cuprinsul căreia își definitivează situația financiară pentru 2022 și o estimează pe cea pentru 2023. În cadrul capitolului II din formular, el optează pentru achitarea contribuțiilor sociale, neîncadrându-se în categoria persoanelor exceptate de la plata acestora.

Ne propunem să prezentăm informațiile privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2022 și cele estimate pentru anul 2023, stabilite prin declarația unică.

Contribuabilul depune declarația unică la data de 03.02.2023, completând-o după cum urmează:

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.1.1. 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	175.000 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	32.415 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	142.585 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	142.585 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%)	14.259 lei

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.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 4,9315 lei/euro)	29.589 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	11.836 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	17.753 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	17.753 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%)	1.775 lei

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

9. Transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului de investiții

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	0 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	0 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	1.000 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	1.000 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%)	100 lei

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

10. Alte surse definite conform art. 114 din Codul fiscal
10.3. Venituri prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	0 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	0 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	0 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	30.000 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%)	3.000 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 cumulat realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	142.585 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS) (2.550 lei/lună x 12 luni)	30.600 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	7.650 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	142.585 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	0 lei
1.5. Venit și/sau câștig din investiții	1.000 lei
1.6. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură	0 lei
1.7. Venit din alte surse	30.000 lei
TOTAL	173.585 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim) (2.550 lei/lună x 12 luni)	30.600 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	3.060 lei

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

1. Suma veniturilor nete recalculate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	142.585 lei
2. CAS datorată	7.650 lei
3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	0 lei
4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)	134.935 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)	13.494 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

1. Impozit pe venitul anual	18.369 lei
2. Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020	0 lei
3. Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021	0 lei
4. Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) sau b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022	0 lei
5. Total impozit pe venit datorat (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4)	18.369 lei
6. Plăți anticipate, potrivit dispozițiilor art. 68 ² și art. 115 alin. (2 ¹) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare	0 lei
7. Diferențe de impozit de plată rezultate din definitivarea impozitului anual datorat, potrivit Capitolului I (rd. 5 – rd. 6)	0 lei
8. Diferențe de impozit de restituit rezultate din definitivarea impozitului anual datorat, potrivit Capitolului I (rd. 6 – rd. 5)	0 lei

II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

1. Contribuția de asigurări sociale	7.650 lei
2. Contribuția de asigurări sociale datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020	0 lei

3. Contribuția de asigurări sociale datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021	0 lei
4. Contribuția de asigurări sociale datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) sau b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022	0 lei
5. Total contribuție de asigurări sociale datorată (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4)	7.650 lei

III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

1. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	3.060 lei
2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020	0 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021	0 lei
4. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) sau b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022	0 lei
5. Total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4)	3.060 lei

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	15.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	4.000 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	11.000 lei
3.1. Venit impozabil	11.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	1.100 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 valută

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

București, str. Mihai Eminescu nr. 87B

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 ((500 euro/lună x 12 luni) x 4,9024 lei/euro)	29.414 lei
2. Cheltuieli deductibile	0 lei
3. Venit anual impozabil/Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	29.414 lei
3.1. Venit impozabil	29.414 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.941 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	11.000 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 (11.000 lei + 29.414 lei)	40.414 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 CURENȚĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	4.041 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

Obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor persoane fizice declarate în declarația unică se plătesc în contul unic de disponibil 55.04 „Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire”, deschis pe codul numeric personal/numărul de identificare fiscală al acestora la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

Bibliografie

1. ANAF (2023), *Broșura privind declarația unică – 2023 (Formular 212)*, https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/servicii_oferite_contribuabililor/ghiduri_curente.
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. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
4. Legea nr. 370/2022 privind aprobarea Ordonanței 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. 1.228/20.12.2022.
5. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.937/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili persoane fizice în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.005/27.11.2018.
6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.420/2022 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice pentru unele indemnizații reprezentând măsuri în domeniul protecției sociale și pentru unele venituri obținute din străinătate, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.190/12.12.2022.
7. 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.
8. Ordonanța Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 832/31.08.2021, cu modificările ulterioare.
9. 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.
10. 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.
11. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, publicată în Monitorul Oficial nr. 945/04.10.2021, cu modificările ulterioare.
12. 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. 1.202/18.12.2021, cu modificările și completările ulterioare.
13. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2022 privind stabilirea unor măsuri de protecție socială a angajaților și a altor categorii profesionale în contextul interzicerii, suspendării ori limitării activităților economice, determinate de situația epidemiologică generată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 61/20.01.2022, cu modificările ulterioare.