

Declarația unică rectificativă

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The single tax statement may be corrected anytime by the tax-payers on their own initiative, wherever the information does not correspond with what was stated in the previously submitted form. In the situation where the natural person wishes to send a rectifying statement, he/she shall use the same form, ticking the adequate box in order to mark the fact that it is about a rectification. In this statement only one chapter or both chapters may be corrected, at all headings, as necessary. The tax-payers may rectify the estimated income tax until the 31st of December of the tax year. There is also the possibility of submitting a rectifying statement for the previous years (2018-2020), if the tax-payer finds that the information does not correspond with those in the previously submitted statements.

Key terms: single tax rectifying statement, declarative obligations, rent, independent activity, Order of the President of NAFA No. 14/2021

Termeni-cheie: declarația unică rectificativă, obligații declarative, chirie, activitate independentă, Ordinul președintelui ANAF nr. 14/2021

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Declarația unică rectificativă*, *CECCAR Business Review*, N° 10/2021, pp. 35-44, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.10.05>

Contribuabilii care desfășoară activitate în cursul anului fiscal, în mod individual sau într-o formă de asocierie fără personalitate juridică, au obligația să depună la organul fiscal competent **declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**, în vederea estimării venitului care urmează a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, până la termenul legal prevăzut de Codul fiscal. Sunt exceptați acei contribuabili care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă.

Persoanele fizice pot corecta declarația unică din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile nu corespund cu cele din formularul transmis anterior. În acest sens, ele vor depune **declarația unică rectificativă** în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală, ea putând fi corectată integral sau doar la unul dintre capitole. Acest formular poate fi depus doar dacă s-a transmis o declarație unică inițială/anterioară.

În cazul în care contribuabilul rectifică primul sau al doilea capitol, el bifează cu X căsuța „Declarație rectificativă privind Capitolul I”, respectiv „Declarație rectificativă privind Capitolul II”, înscriind toate datele și informațiile prevăzute în acestea, inclusiv cele care nu diferă de declarația anterioară.

Conform pct. 3.4 din Anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2021 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”, acesta se utilizează pentru corectarea:

- impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;
- datelor de identificare a persoanei fizice;
- unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau nivelul acestora, potrivit legii;
- unor date referitoare la contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- altor informații prevăzute de formular.

Potrivit pct. 3.5 din aceeași anexă, la rectificarea declarației se vor avea în vedere următoarele:

- Declarația inițială este cea care nu are nicio bifă de rectificativă selectată.
- Este permisă depunerea unei singure declarații inițiale.
- Declarația rectificativă este cea care are cel puțin o bifă de rectificativă selectată.
- Declarația rectificativă care corectează ambele capitole trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

Impozitul pe venitul estimat se declară prin autoimpunere de către contribuabili în Capitolul II din declarația unică. În situația în care informațiile actuale cu privire la impozitul pe venitul estimat nu corespund cu cele din declarația depusă anterior, aceștia au posibilitatea să le corecteze până la data de 31 decembrie a anului de impunere. Sunt exceptate persoanele fizice care nu sunt obligate să completeze Capitolului I și care rectifică formularul în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Există posibilitatea depunerii unei declarații rectificative și pentru anii anteriori (2018-2020) în situația în care este nevoie:

- să se modifice Capitolul I cu venitul realizat în anul anterior;
- să se corecteze venitul și contribuțiile sociale (CAS/CASS) estimate pentru anul curent, mai ales în cazul acelor activități pentru care nu se definitivează impozitul pe venit (de exemplu, veniturile obținute din derularea contractelor de închiriere în lei sau cele din activități independente impuse la norma de venit).

Exemplul 1

Un contribuabil din Suceava care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii desfășoară o activitate independentă înscrisă la codul CAEN 7022 „Activități de consultanță pentru afaceri și management”. El depune online declarația unică la data de 28.01.2021, estimând la Capitolul II un venit brut de 40.000 lei și cheltuieli deductibile de 5.000 lei. Contribuabilul corectează această declarație prin depunerea la data de 10.10.2021 a uneia rectificative și reestimează în cadrul Capitolului II un venit brut de 20.000 lei și cheltuieli deductibile de 4.000 lei. Acesta nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale și optează pentru asigurarea în sistemele publice de sănătate și asigurări sociale.

Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale estimate pentru anul 2021 înscrise în declarația unică rectificativă.

În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 28.01.2021, contribuabilul estimează următoarele obligații fiscale:

$$\text{Impozit pe venit}_{2021} = (40.000 \text{ lei} - 5.000 \text{ lei}) \times 10\% = 3.500 \text{ lei}$$

$$\text{CASS}_{2021} = 27.600 \text{ lei} \times 10\% = 2.760 \text{ lei}$$

$$\text{CAS}_{2021} = 27.600 \text{ lei} \times 25\% = 6.900 \text{ lei}$$

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 10.10.2021 bifând rubrica „Declarație rectificativă privind Capitolul II”, pe care o completează astfel:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021

Declarație rectificativă privind Capitolul II

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

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

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

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

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	20.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	4.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	16.000 lei
3.1. Venit impozabil	16.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	1.600 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	16.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS	
1. Venit anual ales pentru plata CAS	27.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	6.900 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	16.000 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS	
B.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim	1.380 lei

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

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	1.600 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	6.900 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	1.380 lei

Exemplul 2

Un contribuabil din Galați desfășoară din 01.01.2009 o activitate impusă pe baza normelor de venit, înscrisă la codul CAEN 4532 „Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule”, aceasta fiind singura activitate derulată de el. Contribuabilul nu este pensionar, nu obține venituri din salarii și nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. La 01.10.2021, persoana fizică își suspendă activitatea în cadrul PFA și se angajează într-o instituție publică în baza unui contract individual de muncă cu normă întreagă începând cu aceeași dată. Contribuabilul dorește să fie asigurat în sistemele publice de pensii și sănătate pentru toată perioada cât a desfășurat activitatea în cadrul PFA.

În tabelul de mai jos prezentăm un extras din normele anuale de venit pe anul 2021 pentru contribuabilii care desfășoară activități independente în Galați, în conformitate cu prevederile art. 69 alin. (2) din Codul fiscal:

Nr. crt.	Denumire activitate conform OMFP nr. 925/2017	Denumire activitate cod CAEN Rev. 2	Municipiul Galați	Municipiul Tecuci	Orașe	Comune
15	Comercializare piese și accesorii pentru autovehicule	4532: Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule	30.000 lei	30.000 lei	29.000 lei	28.500 lei

Sursa: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Galati2021.pdf

Persoana fizică depune online declarația unică la 25.01.2021 și pe cea rectificativă la 12.10.2021.

Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale declarate prin autoimpunere în declarația unică rectificativă.

În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 25.01.2021, contribuabilul estimează următoarele obligații fiscale:

$\text{Impozit pe venit}_{2021} = 30.000 \text{ lei} \times 10\% = 3.000 \text{ lei}$

$\text{CASS}_{2021} = 27.600 \text{ lei} \times 10\% = 2.760 \text{ lei}$

$\text{CAS}_{2021} = 27.600 \text{ lei} \times 25\% = 6.900 \text{ lei}$

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 12.10.2021 bifând rubrica „Declarație rectificativă privind Capitolul II”, pe care o completează astfel:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021

Declarație rectificativă privind Capitolul II

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

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

II.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.2.A.1. Forma de organizare	1. Individual			
II.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate	Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule	Cod CAEN	4532	
II.1.2.A.3. Sediul	Galați, str. Nicolae Bălcescu nr. 105B			
II.1.2.A.4. Documentul de autorizare	1. Număr document	12	2. Data	15.12.2008
II.1.2.A.5. Data începerii activității	01.01.2009			
II.1.2.A.6. Data încetării activității	30.09.2021			

II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Norma de venit (30.000 lei/365 zile x 273 zile)	22.438 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	22.438 lei
3. Venit net anual, din care:	22.438 lei
3.1. Venit impozabil	22.438 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	2.244 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	22.438 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS	
1. Venit anual ales pentru plata CAS (2.300 lei/lună x 9 luni)	20.700 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	5.175 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	22.438 lei
B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS	
B.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim	1.380 lei

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

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	2.244 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	5.175 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	1.380 lei

Exemplul 3

O persoană fizică deține în calitate de proprietar un spațiu în Constanța pe care îl închiriază începând cu 01.01.2021 pentru o chirie de 700 euro/lună. Contractul de închiriere între proprietar și chiriaș se încheie la

31.12.2020 și se derulează pe o perioadă de un an. Aceasta depune online declarația unică la 27.01.2021. Cursul de schimb valutar la 26.01.2021 este de 4,8746 lei/euro. La 30.09.2021, ea încheie al doilea contract de închiriere pentru un alt spațiu situat în Constanța, pentru o perioadă de 2 ani începând cu 01.10.2021, chiria fiind de 2.000 lei/lună. Contribuabilul corectează declarația inițială prin depunerea la 20.10.2021 a uneia rectificative și reestimează în cadrul Capitolului II veniturile obținute din cele două contracte de închiriere. Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale declarate prin autoimpunere în declarația unică rectificativă.

În Capitolul II din declarația unică depusă la data de 27.01.2021, contribuabilul estimează venitul net impozabil și impozitul pe venitul estimat din derularea contractului de închiriere în valută, după cum urmează:

Venit brut = 700 euro/lună x 12 luni x 4,8746 lei/euro = 40.947 lei

Venit net impozabil = Venit brut – Venit brut x 40% = 40.947 lei – 40.947 lei x 40% = 24.568 lei

Impozit pe venit₂₀₂₁ = 24.568 lei x 10% = 2.457 lei

Întrucât venitul net impozabil, în sumă de 24.568 lei, nu depășește plafonul de 27.600 lei, persoana fizică nu este obligată la plata CASS.

În Capitolul II din declarația unică rectificativă depusă la data de 20.10.2021, contribuabilul estimează, pe lângă venitul net impozabil și impozitul pe venitul estimat din derularea contractului de închiriere în valută, și obligațiile fiscale izvorâte din contractul de închiriere în lei.

Venit brut = 2.000 lei/lună x 3 luni = 6.000 lei

Venit net impozabil = Venit brut – Venit brut x 40% = 6.000 lei – 6.000 lei x 40% = 3.600 lei

Impozit pe venit₂₀₂₁ = 3.600 lei x 10% = 360 lei

Întrucât venitul net impozabil, de 28.168 lei (24.568 lei + 3.600 lei), depășește plafonul de 27.600 lei, persoana fizică este obligată la plata CASS în sumă de 2.760 lei (27.600 lei x 10%).

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 20.10.2021 bifând rubrica „Declarație rectificativă privind Capitolul II”, pe care o completează astfel:

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021

Declarație rectificativă privind Capitolul II

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

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

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

3. Cedarea folosinței bunurilor
(altele decât cele de la pct. 4 și pct. 5)
Chirie în euro

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

Constanța, str. 22 Decembrie nr. 57A

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

1. Număr document

13

2. Data

31.12.2020

II.1.1.A.7. Data începerii activității

01.01.2021

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	40.947 lei
2. Cheltuieli deductibile	16.379 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	24.568 lei
3.1. Venit impozabil	24.568 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.457 lei

ADAugĂ VENIT

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 și pct. 5)
Chirie în lei

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

Constanța, str. Eminescu nr. 13B

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

1. Număr document

1

2. Data

30.09.2021

II.1.1.A.7. Data începerii activității

01.10.2021

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	6.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	2.400 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	3.600 lei
3.1. Venit impozabil	3.600 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	360 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 28.168 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim

A.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim

2.760 lei

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

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	2.817 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	2.760 lei

Exemplul 4

O persoană fizică din București obține venituri din desfășurarea unei activități independente în cadrul unei PFA, cuprinsă la codul CAEN 9602 „Coafură și alte activități de înfrumusețare”. În anul 2020, aceasta a realizat venituri de 28.300 lei și cheltuieli deductibile, evidențiate în Registrul de evidență fiscală, de 6.315 lei. În același an, ea a achiziționat și a pus în funcțiune o casă de marcat în valoare de 1.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. Acesta transmite online declarația unică la 20.05.2021, omițând să declare în Capitolul I câștigul de 10.000 lei pe care l-a obținut în anul 2020 din tranzacționarea de monede virtuale. În acest sens, la 17.10.2021 el depune declarația unică rectificativă în scopul corectării datelor din formularul transmis inițial.

Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale datorate pentru anul 2020 stabilite prin declarația unică rectificativă.

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 17.10.2021 bifând rubrica „Declarație rectificativă privind Capitolul I”, pe care o completează astfel:

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020

Declarație rectificativă privind Capitolul I

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	28.300 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	6.315 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	21.985 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	21.985 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%)	2.199 lei

ADAugĂ VENIT

I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

2. Venituri din transferul de monedă virtuală prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal

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 reportate din anii precedenți	0 lei
6. Venit/Câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 5)/Câștig/Venit impozabil	10.000 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%)	1.000 lei

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

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	21.985 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	0 lei
1.6. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură	0 lei
1.7. Venit din alte surse	10.000 lei
TOTAL	31.985 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	26.760 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	2.676 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 recalulate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	21.985 lei
2. CAS datorată	0 lei
3. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale	1.000 lei
4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 + rd. 3)	22.985 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)	1.299 lei

SECȚIUNEA I.7. 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	2.299 lei
2. Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1 ¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020	0 lei
3. Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020	0 lei
4. Total impozit pe venit datorat (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3)	2.299 lei

III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

1. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	2.676 lei
2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1 ¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020	0 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020	0 lei
4. Total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3)	2.676 lei

Bibliografie

1. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
2. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
3. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2021 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. 33/12.01.2021.
4. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Galati2021.pdf
5. <https://www.cursbnr.ro/>