

Impozitarea veniturilor obținute din exercitarea profesiilor de expert contabil și contabil autorizat

Lect. univ. dr. Bogdan Cosmin GOMOI

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The present article discusses a series of theoretical and practical aspects regarding the taxation of income obtained from practicing the expert accountant and licensed accountant profession. The tax payers obtaining their income through independent activities have the obligation of estimating the annual net income for the fiscal year 2020 for the purpose of determining the estimated annual tax and the social security contributions, as appropriate. In order to do this, they will have to submit the unique statement to the qualified taxation body until the date set out by the Fiscal Code.

Key terms: expert accountant, licensed accountant, income tax, social security contributions, GO 65/1994, Fiscal Code

Termeni-cheie: expert contabil, contabil autorizat, impozit pe venit, contribuții sociale, OG nr. 65/1994, Codul fiscal

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Bogdan Cosmin Gomoii, *Impozitarea veniturilor obținute din exercitarea profesiilor de expert contabil și contabil autorizat*, *CECCAR Business Review*, N° 2/2020, pp. 47-57, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.02.06>

Profesiile de expert contabil și contabil autorizat se exercită de către persoanele care au această calitate, în condițiile prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Experții contabili și contabilii autorizați își pot exercita profesia individual ori se pot constitui în societăți de profil, înființate potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

În conformitate cu art. 67 alin. (2) din Codul fiscal, *constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective*. Pct. 6 alin. (8) din Normele metodologice de aplicare a art. 67 alin. (2) din Codul fiscal stipulează că veniturile din profesii liberale cuprind, cu titlu de exemplu, veniturile obținute de medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și de alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii și ale îndeplinirii a cel puțin patru dintre criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal, respectiv:

- persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- riscurile inerente activității sunt asumate de persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;

- activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

➔ **Obligații declarative și de plată**

Experții contabili și contabilii autorizați care realizează venituri din activități independente datorează impozit pe venit și pot intra sub incidența obligației de plată a contribuției de asigurări sociale și a celei de asigurări sociale de sănătate.

■ **Impozitul pe venit**

Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri. Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabil în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil calculat potrivit art. 118 din Codul fiscal. Până la data de 25 mai 2020, contribuabilii depun declarația unică în cuprinsul căreia declară veniturile efectiv realizate în 2019 în vederea definitivării impozitului aferent acestui an și estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pentru anul 2020. Există posibilitatea ca formularul să fie rectificat până la termenul legal de plată.

■ **Contribuțiile sociale**

Experții contabili și contabilii autorizați care își exercită activitatea individual prin intermediul propriului cabinet pot intra sub incidența obligației de plată a contribuțiilor sociale (CAS și CASS).

1. Contribuția de asigurări sociale

În conformitate cu art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal, *persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale, dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68¹, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent.*

Potrivit art. 2 din Hotărârea Guvernului nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, începând cu 1 ianuarie 2020, toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determină prin raportare la nivelul de 2.230 lei al salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

În cazul în care contribuabilul estimează în declarația unică un venit net mai mare de 26.760 lei (2.230 lei/lună x 12 luni), el este obligat să se asigure în sistemul de asigurări sociale de stat și să aleagă venitul la care dorește să achite contribuția, acesta neputând fi mai mic decât plafonul menționat.

În situația în care contribuabilul alege să se asigure la baza minimă de calcul, respectiv 12 salarii minime brute pe țară garantate în plată, CAS este de 6.690 lei (26.760 lei x 25%).

Pentru contribuabilii care încep să desfășoare activitatea de expert contabil/contabil autorizat și să realizeze venituri din aceasta în cursul anului, baza de calcul se recalculează corespunzător numărului de luni rămase până la finalul anului, salariul minim fiind cel în vigoare la data depunerii declarației unice.

În cursul anului 2020, contribuabilii care obțin venituri din activități independente fac evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CAS. Astfel, pot apărea următoarele situații:

Situație	Obligația contribuabilului
Venitul net estimat pentru anul 2020 este mai mare sau egal cu 26.760 lei.	✓ Contribuabilul datorează CAS la un venit ales, dar nu mai mic decât nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.
Venitul net estimat pentru anul 2020 este mai mic de 26.760 lei.	✓ Contribuabilul nu este obligat să plătească CAS, dar există posibilitatea de a se asigura opțional.

2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Experții contabili și contabilii autorizați care realizează venituri din activități independente datorează CASS în sumă de 2.670 lei ((2.230 lei/lună x 12 luni) x 10%) în situația în care obțin venituri anuale cumulate cel puțin egale cu 12 salarii de bază minime brute pe țară din categoriile de venituri prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, respectiv:

- din activități independente;
- din drepturi de proprietate intelectuală;
- din asocierea cu o persoană juridică;
- din cedarea folosinței bunurilor;
- din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- din investiții;
- din alte surse.

Pentru contribuabilii care încep să desfășoare activitatea de expert contabil/contabil autorizat și să realizeze venituri din aceasta în cursul anului, baza de calcul se recalculează corespunzător numărului de luni rămase până la finalul anului.

În cursul anului 2020, contribuabilii care obțin venituri din activități independente fac evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CASS. Astfel, pot apărea următoarele situații:

Situație	Obligația contribuabilului
Venitul net estimat pentru anul 2020, cumulat din categoriile de venituri prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal, este mai mare sau egal cu 26.760 lei.	✓ Contribuabilul datorează CASS la nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.
Venitul net estimat pentru anul 2020, cumulat din categoriile de venituri menționate anterior, este mai mic de 26.760 lei.	✓ Contribuabilul nu este obligat să plătească CASS, dar există posibilitatea de a se asigura opțional.

Definitivarea venitului realizat de contribuabil, pe baza căruia se stabilește obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, se face în anul următor (2021), prin intermediul declarației unice depuse până la termenul prevăzut de Codul fiscal.

Experții contabili și contabilii autorizați care datorează CAS și CASS și care în cursul anului 2020 se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuțiilor și cei care intră în suspendare temporară a activității sau își încetează activitatea depun la organul fiscal competent declarația unică, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, și își recalculează contribuțiile datorate și declarate pentru anul în curs.

În cazul în care constată modificarea veniturilor estimate și situarea lor sub plafon, contribuabilii pot depune declarația unică până la termenul legal prevăzut pentru anul următor în vederea rectificării acestora și modificării contribuțiilor datorate.

Exemplul 1

O persoană fizică membră a CECCAR obține venituri din exercitarea profesiei de expert contabil. Venitul estimat pentru anii 2019 și 2020, precum și cel realizat în 2019 se prezintă în tabelul de mai jos:

- lei -

Anul	Venit brut estimat	Cheltuieli deductibile estimate	Venit brut realizat	Cheltuieli deductibile realizate
2019	10.000	2.500	20.400	4.250
2020	12.000	3.000	-	-

Contribuabilul nu este exceptat de la plata CAS și CASS.

Ne propunem să stabilim obligațiile persoanei fizice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate pe anul 2019 și cele estimate pentru anul 2020.

– Determinarea venitului net și a impozitului pe venit estimate pentru anul 2019:

Contribuabilul depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 12.07.2019, în cuprinsul căreia estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pe anul 2019.

Venit net estimat pentru 2019 = 10.000 lei – 2.500 lei = 7.500 lei

Impozit pe venitul estimat pentru 2019 = 7.500 lei x 10% = 750 lei

Contribuabilul nu estimează că datorează contribuții sociale, întrucât venitul net este sub plafonul de 24.960 lei, și nu optează pentru plata lor.

Acesta achită impozitul pe venitul estimat la data de 12.12.2019.

– Determinarea venitului net realizat și a impozitului pe venit pe anul 2019:

Contribuabilul depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 15.02.2020, în cuprinsul capitolului I definitivându-și situația pe anul 2019.

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PE ANUL 2019

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	20.400 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	4.250 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	16.150 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	16.150 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%)	1.615 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	16.150 lei
2. CAS datorată	0 lei
3. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)	16.150 lei
4. Venit net anual impozabil redus	0 lei
5. Total impozit anual datorat (rd. 3 x 10% sau rd. 4 x 10%)	1.615 lei

SECȚIUNEA I.5. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozit pe venit 1.615 lei

– Determinarea diferenței de plată privind impozitul pe venit pe anul 2019:

Venit net realizat în 2019 = 16.150 lei

Impozit pe venitul realizat în 2019 = 1.615 lei

Impozit pe venitul estimat pentru 2019 = 750 lei (achitat la 12.12.2019)

Diferență de impozit pe venit de plată pentru 2019 = 1.615 lei – 750 lei = 865 lei (termen de plată 25.05.2020)

Diferența de impozit pe venit se achită la data de 25.02.2020.

– Determinarea venitului net și a impozitului pe venit estimate pentru anul 2020:

În cuprinsul capitolului II din declarația unică depusă la data de 15.02.2020, contribuabilul își estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pe acest an.

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020

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

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

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit 1. activități independente

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

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

II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal Cod CAEN 6920

II.1.1.A.5. Sediul București, str. Eminescu nr. 45A

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare 1. Număr document 12 2. Data 15.12.2017

II.1.1.A.7. Data începerii activității 01.01.2018

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	12.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	3.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	9.000 lei
3.1. Venit impozabil	9.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	900 lei

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

II.3.1. Obligații privind impozitul pe venitul estimat

1. Suma stabilită prin declarația curentă	900 lei
2. Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii	0 lei

Exemplul 2

O persoană fizică membră a CECCAR obține venituri din exercitarea profesiei de expert contabil. Venitul estimat pentru anii 2019 și 2020, precum și cel realizat în 2019 se prezintă în tabelul de mai jos:

- lei -

Anul	Venit brut estimat	Cheltuieli deductibile estimate	Venit brut realizat	Cheltuieli deductibile realizate
2019	30.000	5.000	45.200	8.630
2020	50.000	10.000	-	-

Contribuabilul nu este exceptat de la plata CAS și CASS.

Ne propunem să stabilim obligațiile persoanei fizice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate pe anul 2019 și cele estimate pentru anul 2020.

– Determinarea venitului net și a impozitului pe venit estimate pentru anul 2019:

Contribuabilul depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 10.07.2019, în cuprinsul căreia estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pe anul 2019.

Venit net estimat pentru 2019 = 30.000 lei – 5.000 lei = 25.000 lei

Impozit pe venitul estimat pentru 2019 = 25.000 lei x 10% = 2.500 lei

– Stabilirea contribuțiilor sociale estimate pentru anul 2019:

Întrucât venitul net estimat pentru anul 2019 depășește plafonul de 24.960 lei, contribuabilul înscrie în declarația unică CAS în sumă de 6.240 lei (24.960 lei x 25%) și CASS în sumă de 2.496 lei (24.960 lei x 10%).

Contribuabilul achită impozitul pe venitul estimat și contribuțiile sociale estimate pentru anul 2019 la data de 05.08.2019.

– Determinarea venitului net realizat, a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale pentru anul 2019:

Contribuabilul depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 20.02.2020, în cuprinsul capitolului I definitivându-și situația pe anul 2019.

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PE ANUL 2019

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	45.200 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	8.630 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	36.570 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	36.570 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%)	3.657 lei

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

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

1. Total venit net anual cumulativ realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală	36.570 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)	24.960 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	6.240 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	36.570 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	0 lei
TOTAL	36.570 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	24.960 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	2.496 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	36.570 lei
2. CAS datorată	6.240 lei
3. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)	30.330 lei
4. Venit net anual impozabil redus	0 lei
5. Total impozit anual datorat (rd. 3 x 10% sau rd. 4 x 10%)	3.033 lei

SECȚIUNEA I.5. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozit pe venit	3.033 lei
2. Contribuția de asigurări sociale	6.240 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	2.496 lei

– Determinarea diferenței de plată privind impozitul pe venit pe anul 2019:

Venit net realizat în 2019 = 30.330 lei

Impozit pe venitul realizat în 2019 = 3.033 lei

Impozit pe venitul estimat pentru 2019 = 2.500 lei (achitat la 05.08.2019)

Diferență de impozit pe venit de plată pentru 2019 = 3.033 lei – 2.500 lei = 533 lei (termen de plată 25.05.2020)

Diferența de impozit pe venit se achită la data de 28.02.2020.

– Determinarea venitului net și a impozitului pe venit estimate pentru anul 2020:

În cuprinsul capitolului II din declarația unică depusă la data de 20.02.2020, contribuabilul își estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pe acest an.

CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020

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 DATORAT

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

Întrucât în anul 2020 venitul net estimat depășește plafonul de 26.760 lei, contribuabilul datorează CAS și CASS estimate pentru acest an.

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	
1. Venit anual ales pentru plata CAS	26.760 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	6.690 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	40.000 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x nr. luni x salariul minim	2.676 lei

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

II.3.1. Obligații privind impozitul pe venitul estimat

1. Suma stabilită prin declarația curentă	4.000 lei
2. Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii	0 lei

II.3.2. Obligații privind contribuția de asigurări sociale estimată

3. Suma stabilită prin declarația curentă	6.690 lei
4. Bonificația pentru plata integrală a CAS, potrivit legii	0 lei

II.3.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

5. Suma stabilită prin declarația curentă	2.676 lei
6. Bonificația pentru plata integrală a CASS, potrivit legii	0 lei

Bibliografie

1. Cernușca, L. (2019), *Impozitarea afacerilor persoanelor fizice și juridice*, Editura Eurostampa, Timișoara.
2. Gomoii, B.C. (2019), *Contribuțiile sociale obligatorii pentru contribuabilii care obțin venituri din profesiile de expert contabil și contabil autorizat*, Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 6, pp. 41-46.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
4. Hotărârea Guvernului nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.010/16.12.2019.
5. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, publicat în Monitorul Oficial nr. 963/30.12.2014, cu modificările și completările ulterioare.
7. Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, publicat în Monitorul Oficial nr. 139/24.02.2015, cu modificările ulterioare.
8. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 139/2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, publicat în Monitorul Oficial nr. 47/23.01.2020.
9. Ordonanța Guvernului nr. 65/1994 privind organizarea activității de expertiză contabilă și a contabililor autorizați, republicată în Monitorul Oficial nr. 13/08.01.2008, cu modificările și completările ulterioare.