

Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

This article presents a series of theoretical and practical concepts regarding the social security contribution owed by natural persons that obtain revenues from independent activities (production, retail, rendering of services, liberal professions). Throughout the year 2021, tax payers carry out the evaluation in order to establish a potential payment obligation of this contribution, and the completion of the revenues earned, which is the base of establishing the final obligation regarding CAS, will be carried out in the next year, by filling Chapter I of the single tax return. The annual base for the calculation of the social security contribution cannot be lower than the level of 12 gross national minimum wages effective at the date when the single tax return is filled.

Key terms: independent activities, social security contribution, estimated revenues, single tax return

Termeni-cheie: activități independente, CAS, venit estimat, declarația unică

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Contribuția de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente*, *CECCAR Business Review*, N° 7/2021, pp. 35-43, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.07.04>

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri pot fi obligate la plata contribuției de asigurări sociale. Acestea datorează CAS dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu plafonul de 27.600 lei (12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice). Încadrarea în acest plafon se realizează prin cumularea următoarelor venituri care se estimează a se realiza în anul 2021:

- veniturile nete și/sau normele anuale de venit din activități independente;
- venitul brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă;
- veniturile nete din drepturi de proprietate intelectuală.

Contribuabilii care nu se încadrează în plafonul de 27.600 lei au posibilitatea să opteze pentru plata CAS la bugetul de stat în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că vor obține venituri anuale ce depășesc nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă venitul ales de contribuabil, dar care în anul 2021 nu poate fi mai mic de 27.600 lei. CAS se determină prin aplicarea cotei de 25% la baza anuală de calcul.

În cursul anului 2021, contribuabilii realizează evaluarea în vederea stabilirii unei eventuale obligații de plată a CAS după cum urmează:

Situație	Obligație
Venitul net estimat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei	Plata CAS este obligatorie. CAS = Baza de calcul x 25% Contribuția de asigurări sociale datorată se evidențiază în declarația unică, iar baza de calcul al acesteia reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.
Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei	Plata CAS nu este obligatorie. Există posibilitatea asigurării în sistemul public de pensii în condițiile prevăzute pentru persoanele fizice care estimează că vor realiza venituri anuale peste plafon.

Nu datorează CAS pentru veniturile obținute din activități independente persoanele fizice:

- asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligativitatea asigurării în sistemul public de pensii conform prevederilor legale în vigoare;
- care au calitatea de pensionari.

Definitivarea venitului obținut de contribuabili care stă la baza stabilirii obligației finale în materie de CAS se realizează în anul următor, prin completarea Capitolului I din declarația unică, putând apărea următoarele situații:

Situație	Obligație
Venitul net realizat ₂₀₂₁ > Venitul net estimat ₂₀₂₁ Venitul net realizat ₂₀₂₁ > 27.600 lei Venitul net estimat ₂₀₂₁ > 27.600 lei Contribuabilul a estimat CAS în Capitolul II din declarația unică depusă în anul 2021.	Nu se stabilesc diferențe de CAS.
Venitul net realizat ₂₀₂₁ < 27.600 lei Venitul net estimat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei Contribuabilul a estimat CAS în Capitolul II din declarația unică depusă în anul 2021.	Nu se datorează CAS, cu excepția celor care au optat pentru plata contribuției potrivit art. 148 alin. (3) din Codul fiscal. În acest caz, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.
Venitul net realizat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei Contribuabilul nu a optat pentru plata CAS.	Contribuabilul datorează CAS pentru anul 2021 la venitul ales de el, care nu poate fi mai mic de 27.600 lei.
Venitul net realizat ₂₀₂₁ ≥ 27.600 lei Venitul net estimat ₂₀₂₁ < 27.600 lei Contribuabilul a optat pentru plata CAS.	Nu se stabilesc diferențe de CAS.

Sursa: Adaptare după Popa *et al.*, 2021, p. 146.

Termenul de plată al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii care obțin venituri din activități independente în anul 2021 este 25 mai 2022. Contribuția se poate achita oricând până la termenul legal de plată prevăzut în Codul fiscal. În situația în care persoanele fizice care realizează venituri nu depun declarația unică, organul fiscal stabilește din oficiu baza de calcul al CAS.

Exemplul 1

Situația unei persoane fizice care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii se prezintă după cum urmează:

- Începând cu 01.03.2021, realizează venituri din desfășurarea activității independente de expert contabil în cadrul propriului cabinet și estimează în declarația unică un venit brut de 10.000 lei și cheltuieli deductibile de 4.000 lei.

- Deține în calitate de proprietar un apartament în Brașov, pe care începând cu 01.07.2021 îl închiriază pentru 1.200 lei/lună. Contractul de închiriere între proprietar și chiriaș se încheie la 31.06.2021, derulându-se pe o perioadă de un an.

- La 20.07.2021 încasează dividende, valoarea netă a acestora fiind de 19.000 lei.

La 15.03.2021, contribuabilul depune declarația unică estimând în cuprinsul Capitolului II un impozit de 600 lei, iar la 25.07.2021 transmite declarația unică rectificativă. Acesta optează pentru plata contribuțiilor sociale, venitul ales ca bază de calcul fiind nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

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

În cuprinsul Capitolului II din declarația unică rectificativă, contribuabilul estimează obligațiile fiscale pentru anul 2021 după cum urmează:

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 DATORAT

1. Venit brut	10.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	4.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	6.000 lei
3.1. Venit impozabil	6.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	600 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	Brașov, str. Minulescu nr. 12, bl. X, sc. B, et. 2, ap. 10		
II.1.1.A.6. Documentul de autorizare/ Contractul de asociere/Închiriere	1. Număr document	1	2. Data
			31.06.2021
II.1.1.A.7. Data începerii activității	01.07.2021		

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	7.200 lei
2. Cheltuieli deductibile	2.880 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	4.320 lei
3.1. Venit impozabil	4.320 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	432 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 (6.000 lei + 4.320 lei)	10.320 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 (6.000 lei + 4.320 lei + 19.000 lei)	29.320 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x 12 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	1.032 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	2.760 lei

În conformitate cu art. 151 alin. (10) din Codul fiscal, „contribuabilii care în cursul anului fiscal încep să desfășoare o activitate independentă și/sau să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, iar venitul net anual, cumulată din una sau mai multe surse de venituri, estimat a se realiza în anul în curs este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligați să depună declarația prevăzută la alin. (3) în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului și să declare venitul ales pentru care datorează contribuția. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației. Fac excepție contribuabilii pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale”.

Exemplul 2

Începând cu 01.07.2021, un contribuabil desfășoară în Cluj-Napoca o activitate impusă pe baza normelor de venit, codul CAEN fiind 4532 „Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule”. Acesta nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. Persoana fizică depune declarația unică la data de 15.07.2021.

Ne propunem să determinăm obligațiile privind impozitul pe venitul estimat și contribuțiile sociale estimate datorate de contribuabil pentru anul 2021.

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

Nr. crt./ Cod activitate	Denumirea activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit	Codul și denumirea activităților din Clasificarea activităților din economia națională – CAEN Rev. 2	Municipii reședință de județ	Municipii nereședință de județ	Orașe	Comune și sate
15. 5030	Comercializare piese și accesorii pentru autovehicule	4532: Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule	55.400 lei	50.700 lei	50.700 lei	40.000 lei

Sursa: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Cluj2021.pdf

Contribuabilul completează Capitolul II din declarația unică parcurgând următorii pași:

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

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

SUBSECȚIUNEA II.1.2. Date privind impozitul pe veniturile 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	Cluj-Napoca, str. Coșbuc nr. 65A		
II.1.2.A.4. Documentul de autorizare	1. Număr document	1	2. Data
			05.06.2021
II.1.2.A.5. Data începerii activității	01.07.2021		

II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Norma de venit	55.400 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	55.400 lei
3. Venit net anual, din care:	27.928 lei*
3.1. Venit impozabil	27.928 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	2.793 lei

* Întrucât contribuabilul își exercită activitatea doar în a doua parte a anului fiscal de raportare, respectiv în perioada 01.07-31.12.2021, suma de la rd. 3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 la 365 de zile și înmulțirea rezultatului cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2021. Prin urmare, venitul net anual este de 27.927,67 lei (55.400 lei/365 zile x 184 zile de activitate).

Persoana fizică verifică dacă datorează CAS pentru anul 2021 parcurgând următorii pași:

i) Stabilește plafonul anual corespunzător numărului de luni de activitate:

27.600 lei/365 zile x 184 zile de activitate = 13.913,42 lei

ii) Verifică dacă venitul net estimat pentru lunile de activitate până la sfârșitul anului se încadrează în plafonul stabilit la lit. i).

Întrucât venitul net estimat, de 27.927,67 lei, este peste plafonul recalculat, de 13.913,42 lei, contribuabilul este obligat la plata CAS. Venitul ales ca bază de calcul al contribuției nu poate fi mai mic decât plafonul recalculat, iar persoana fizică optează pentru un venit de 20.000 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	27.928 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
1. Venit anual ales pentru plata CAS	20.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	5.000 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	27.928 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x 12 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	2.793 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	5.000 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	2.760 lei

În conformitate cu art. 151 alin. (12) din Codul fiscal, „persoanele fizice care realizează venituri prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b¹), pentru care datorează contribuția și care în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit art. 150, depun la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzută la art. 122, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs potrivit prevederilor alin. (13) și datorează, după caz, contribuția corespunzător plafonului recalculat”.

Recalcularea contribuției se efectuează potrivit art. 151 alin. (13) din Codul fiscal. În cazul în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mare decât plafonul determinat la alin. (13) lit. a), se datorează contribuția de asigurări sociale.

Exemplul 3

Începând cu 01.01.2021, un contribuabil desfășoară în Cluj-Napoca o activitate impusă pe baza normelor de venit, codul CAEN fiind 4711 „Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun”. La data de 01.07.2021 acesta devine pensionar, dar își continuă activitatea ca PFA. Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale. Contribuabilul este bărbat și la data începerii activității are 64 de ani. Prin urmare, norma de venit se reduce cu 40%. El depune declarația unică la 29.01.2021, iar pe cea rectificativă, la 10.07.2021.

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

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

Nr. crt./ Cod activitate	Denumirea activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit	Codul și denumirea activităților din Clasificarea activităților din economia națională – CAEN Rev. 2	Municipii reședință de județ	Municipii nereședință de județ	Orașe	Comune și sate
2. 4711	Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun	4711: Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun	46.200 lei	38.500 lei	35.400 lei	30.800 lei

Sursa: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Cluj2021.pdf

Contribuabilul completează Capitolul II din declarația unică parcurgând următorii pași:

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

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

II.1.2.A.3. Sediul

II.1.2.A.4. Documentul de autorizare

II.1.2.A.5. Data începerii activității

II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Norma de venit	46.200 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	27.720 lei
3. Venit net anual, din care:	27.720 lei*
3.1. Venit impozabil	27.720 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	2.772 lei

* Întrucât contribuabilul este bărbat și la data începerii activității are vârsta de 64 de ani, norma de venit se reduce cu 40%. Prin urmare, venitul net anual este de 27.720 lei (46.200 lei – 46.200 lei x 40%).

În cursul anului fiscal 2021 contribuabilul se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata CAS (devine pensionar) și depune la organul fiscal competent declarația unică rectificativă în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Acesta își recalculează CAS declarat pentru anul în curs corespunzător plafonului recalculat. În situația în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mare decât plafonul determinat prin recalculare, se datorează CAS.

Persoana fizică verifică dacă datorează CAS pentru anul 2021 parcurgând următorii pași:

i) Stabilește plafonul anual corespunzător numărului de luni de activitate până în momentul în care devine pensionar:

$27.600 \text{ lei} / 365 \text{ zile} \times 184 \text{ zile de activitate} = 13.913,42 \text{ lei}$

ii) Determină venitul net estimat corespunzător numărului de luni de activitate până în momentul în care devine pensionar:

$27.720 \text{ lei} / 365 \text{ zile} \times 184 \text{ zile de activitate} = 13.973,92 \text{ lei}$

iii) Verifică dacă venitul net estimat pentru lunile de activitate până în momentul în care devine pensionar se încadrează în plafonul stabilit la lit. i).

Întrucât venitul net estimat, de 13.973,92 lei, este peste plafonul recalculat, de 13.913,42 lei, contribuabilul este obligat la plata CAS. Venitul ales ca bază de calcul al contribuției nu poate fi mai mic decât plafonul recalculat, iar persoana fizică optează pentru un venit de 15.000 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	13.974 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
1. Venit anual ales pentru plata CAS	15.000 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	3.750 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	27.720 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x 12 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	2.772 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	3.750 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	2.760 lei

Bibliografie

1. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2021), *Fiscalitate*, ediția a IV-a, Editura CECCAR, București.
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. 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.
5. https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2021/Cluj2021.pdf