

Declarația unică aferentă anului 2020

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration 139/2020 presents the model, the content and the submission and management procedure for the single return for income tax and social contributions paid by natural persons. By the means of this form, the natural persons declare the income tax and the social contributions for the year 2019, as well as the estimated income tax and social contributions for the year 2020. The single return shall be filled and submitted by the natural persons who, individually or through a form of association, register revenues/losses in Romania and/or abroad and who owe income tax and mandatory social contributions according to the provisions of the Fiscal Code, as well as other natural persons who are not registering revenues, but choose to pay the health insurance contributions. This article presents illustrations regarding the filling of the single return and the taxation mechanism for revenues and social contributions owed by natural persons who register other types of revenues than salary.

Key terms: single return, The Order of the President of ANAF 139/2020, tax payer, income tax, social contributions

Termeni-cheie: declarația unică, Ordinul președintelui ANAF nr. 139/2020, contribuabil, impozit pe venit, contribuții sociale

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, *Declarația unică aferentă anului 2020*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2020, pp. 43-53, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.03.05>

În Monitorul Oficial nr. 47 din 23 ianuarie 2020 a fost publicat Ordinul președintelui ANAF nr. 139/2020, care aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a declarației unice, prin intermediul căreia contribuabilii care obțin venituri extrasalariale raportează veniturile realizate și obligațiile la bugetul de stat sub forma impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale în anumite situații. Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a acestuia oferă o serie de clarificări și exemplificări referitoare la aplicarea regimului fiscal privind mecanismul impozitării veniturilor și contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care realizează venituri extrasalariale. Prin intermediul declarației unice pe anul 2020, contribuabilii își definitivează situația financiară pe anul 2019 și declară impozitul pe veniturile estimate și contribuțiile sociale datorate pentru anul curent.

În conformitate cu art. 120 alin. (1) din Codul fiscal, *contribuabilii care desfășoară activitate, în cursul anului fiscal, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, sunt obligați să depună la organul fiscal competent declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru venitul estimat a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an. Fac excepție contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se reține la sursă.*

⇒ Persoanele care au obligația depunerii declarației unice

Au obligația depunerii declarației unice în termenul prevăzut de reglementările legale în vigoare contribuabilii persoane fizice:

- care obțin venituri realizate din România sau/și din străinătate în anul 2019;
- care estimează venituri realizate din România în anul 2020;
- pentru venitul estimat în vederea încadrării ca plătitor de contribuții sociale (CAS și CASS) pentru anul fiscal 2020 și, după caz, a declarării contribuțiilor sociale datorate în anul fiscal 2019.

⇒ Veniturile supuse declarării

Prin intermediul declarației unice sunt supuse impozitării următoarele categorii de venituri:

- din activități independente realizate individual sau într-o formă de asociere pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă;
- din activități independente impuse pe bază de norme de venit;
- din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se reține prin stopaj la sursă de către plătitorul de venituri;
- din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli;
- din activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din evidența contabilă;
- din activități din domeniul silviculturii și/sau pisciculturii;
- din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;
- din alte surse de venit pentru care contribuabilii persoane fizice sunt obligați să completeze și să depună la termenul legal declarația unică.

⇒ Obligațiile fiscale declarate prin intermediul formularului

Prin intermediul declarației unice, contribuabilii stabilesc prin autoimpunere obligațiile fiscale sub forma impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale (CAS și CASS).

■ Impozitul pe venit

Contribuabilii persoane fizice estimează în declarația unică veniturile pe care intenționează să le obțină în anul 2020, existând posibilitatea de a efectua plăți de impozit pe venit în ritmul și cuantumul dorite oricând până la scadență prin autoimpunere. Aceștia pot rectifica formularul până la termenul de plată.

Persoanele fizice depun declarația unică până la data de 25 mai 2020 inclusiv, în care în prima parte declară veniturile efectiv realizate în anul 2019 în vederea definitivării impozitului pe venit aferent acestui an fiscal și în cea de-a doua estimează veniturile pe care le vor obține în anul fiscal 2020.

- ✓ Impozitul pe venitul net realizat din activități independente impuse în sistem real:

$$\text{Impozit pe venit} = (\text{Venit net} - \text{Pierderi fiscale reportate} - \text{Contribuția de asigurări sociale datorată}) \times 10\%$$

- ✓ Impozitul pe venitul net realizat din activități independente impuse la norma de venit:

$$\text{Impozit pe venit} = \text{Valoarea normei de venit sau a normelor de venit cumulate dacă sunt mai multe activități} \times 10\%$$

Norma de venit poate fi corectată în funcție de mai multe criterii.

- ✓ Impozitul pe veniturile obținute din drepturi de autor, cedarea folosinței bunurilor și arendă:

$$\text{Impozit pe venit} = (\text{Venit brut} - \text{Venit brut} \times 40\%) \times 10\%$$

■ Contribuția de asigurări sociale

În funcție de veniturile estimate în cuprinsul declarației unice și realizate efectiv, contribuabilul este obligat sau nu să contribuie la asigurările sociale. CAS se determină prin aplicarea cotei de 25% la venitul ales de contribuabil, care este cel puțin egal cu 12 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, respectiv cu plafonul de 24.960 lei pentru anul 2019 și de 26.760 lei pentru anul 2020.

Încadrarea în plafonul anual se face prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73 din Codul fiscal.

Atunci când își estimează veniturile pentru anul curent, contribuabilii află dacă intră sau nu sub incidența plății contribuției de asigurări sociale, în funcție de mărimea veniturilor nete. Persoanele fizice fac evaluarea în vederea încadrării sau nu ca plătitor de CAS ținând cont de venitul pe care îl estimează în declarația unică pentru acest an independent de venitul pe care l-au realizat efectiv în 2019.

În cazul în care contribuabilul estimează sau realizează în anul fiscal 2020 un venit net mai mare de 26.760 lei, acesta are obligația să se asigure în sistemul de asigurări sociale de stat și să aleagă venitul la care dorește să plătească contribuția la pensie, care nu poate fi mai mic de 12 salarii minime pe economie. La această bază de calcul este aplicată cota de 25% și se obține o contribuție anuală de plată în valoare de 6.690 lei (26.760 lei x 25%)

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente sub plafonul amintit se pot asigura opțional în sistemul public de pensii, baza de calcul fiind aceeași, cel puțin 12 salarii minime pe economie.

Nu datorează CAS la bugetul de stat pensionarii și persoanele fizice asigurate în sistemele proprii de asigurări sociale (avocați, personal clerical etc.).

■ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

La stabilirea statutului de plătitor al contribuției de asigurări sociale de sănătate se va lua în considerare un cumul al veniturilor realizate de contribuabili din mai multe surse, așa cum este prevăzut la art. 170 alin. (2) din Codul fiscal.

În conformitate cu art. 170 alin. (1) din Codul fiscal, *persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri 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.*

Potrivit alin. (2) al aceluiași articol, *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 prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h), după cum urmează:*

a) *venitul net/brut sau norma de venit din activități independente, stabilite potrivit art. 68, 68¹ și 69, după caz;*

b) *venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevăzute la art. 72 și 72¹, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat potrivit prevederilor art. 73;*

c) *venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II, titlului III sau Legii nr. 170/2016, determinat potrivit prevederilor art. 125 alin. (8) și (9);*

d) *venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84-87;*

e) *venitul și/sau câștigul din investiții, stabilit conform art. 94-97. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018;*

f) *venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite potrivit art. 104-106;*

g) *venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116.*

În cazul în care contribuabilul estimează sau realizează un venit net mai mare de 26.760 lei, acesta are obligația să se asigure în sistemul de asigurări de sănătate și să achite CASS. Baza de calcul al acestei contribuții este reprezentată de plafonul de 12 salarii minime pe economie valabil în anul în care se depune declarația unică, la care este aplicată cota de 10%, obținându-se o contribuție anuală de plată în valoare de 2.676 lei (26.760 lei x 10%).

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente sub acest plafon se pot asigura opțional în sistemul public de sănătate la o bază de calcul egală cu șase salarii minime pe economie, plătind o contribuție în sumă de 1.338 lei pe an (2.230 lei/lună x 6 luni x 10%).

Persoanele fizice care nu realizează venituri și nu se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata CASS pot să opteze pentru achitarea contribuției la asigurările sociale de sănătate prin depunerea declarației unice. Ele dobândesc astfel calitatea de asigurat în sistemul de sănătate de la data depunerii formularului. În această situație, persoana fizică datorează CASS la o bază de calcul reprezentând valoarea a șase salarii minime brute pe țară.

⇒ Plata obligațiilor fiscale

Atât pentru obligațiile fiscale aferente veniturilor obținute în anul 2019, cât și pentru cele calculate la venitul estimat pentru anul curent, termenul de plată este 25 mai 2020 inclusiv.

Achitarea obligațiilor fiscale datorate poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în numerar, la unitatea Trezoreriei statului;
- prin mandat poștal;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei statului sau în sistem online prin intermediul Sistemului Național Electronic de Plăți, disponibil la adresa www.ghiseul.ro;
- prin virament, utilizând ordinul de plată, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip Internet banking;
- prin virament, în numerar la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea, utilizând contul tranzitoriu deschis pe numele Ministerului Finanțelor Publice. Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro.

⇒ Excepții de la depunerea declarației unice

În conformitate cu art. 122 alin. (4) din Codul fiscal, nu se depune declarația unică *pentru următoarele categorii de venituri:*

a) *venituri nete determinate pe bază de normă de venit, cu excepția celor care au completat și depus declarația prevăzută la art. 120 alin. (4);*

b) *venituri din drepturi de proprietate intelectuală, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 72;*

c) *venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de arendă, a căror impunere este finală potrivit prevederilor art. 84 alin. (8), precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată*

în lei și nu s-a optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real, iar la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente;

d) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în declarațiile specifice;

e) venituri din investiții, a căror impunere este finală;

f) venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

g) venituri din pensii;

h) venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

i) venituri din alte surse, cu excepția celor prevăzute la art. 116.

➔ Termenul de depunere a declarației unice

În conformitate cu art. V alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, în anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în situațiile reglementate de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (...), precum și în alte acte normative, se prorogă până la data de 25 mai 2020 inclusiv. Potrivit alin. (3) al aceluiași articol, în anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal, se prorogă până la data de 25 mai 2020 inclusiv.

Formularul se depune de către persoanele fizice care au obligația declarării:

- venitului realizat și definitivării impozitului anual pe veniturile realizate din România în anul 2019;
- impozitului pe veniturile realizate din România impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli;
- impozitului pe veniturile realizate din România impuse pe bază de norme de venit, în cazul contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie 2019;
- impozitului pe veniturile realizate din străinătate datorate pentru anul 2019;
- contribuției de asigurări sociale și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în anul fiscal 2019;
- impozitului pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România, precum și a declarării și stabilirii contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2020.

Până la data de 25 mai 2020 inclusiv, contribuabilii persoane fizice își pot exercita opțiunea privind destinația unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private. În acest sens, ei vor completa în cuprinsul declarației unice secțiunea I.6 – Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil.

Au obligația depunerii declarației unice în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului/încheierii contractului între părți contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal sau persoanele fizice care 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 declarației unice.

Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie 2019 trebuie să depună declarația unică până la data de 25 mai 2020 inclusiv, completând capitolul I – Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019.

⇒ Completarea declarației unice

Declarația unică se completează pe surse și categorii de venit de către contribuabilii persoane fizice sau de împuternicitul/curatorul fiscal al acestora, înscriind toate informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației lor fiscale.

Persoanele fizice care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației unice vor completa câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit, atât pentru veniturile realizate, cât și pentru cele estimate (respectiv secțiunile referitoare la datele privind impozitul pe veniturile realizate, pe surse și categorii de venit din România sau din străinătate, și/sau datele privind impozitul pe veniturile estimate, pe surse și categorii de venit).

În cadrul capitolului I – Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019, contribuabilii care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației unice vor completa câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit pentru veniturile realizate în 2019.

În cadrul capitolului II – Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2020, contribuabilii vor completa câte o secțiune pentru fiecare categorie și sursă de venit pentru veniturile estimate pentru 2020.

Chiar dacă sunt scutite de la plata impozitului pe venit, persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din activități agricole, silvicultură și piscicultură sunt obligate să declare veniturile în cuprinsul declarației unice și să o depună în conformitate cu legislația actuală în domeniu.

Ordinul președintelui ANAF nr. 139/2020 aduce modificări față de declarația unică din 2019, acestea incluzând următoarele:

- eliminarea secțiunii privind impozitul pe veniturile din jocuri de noroc ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, realizate în perioada 1 ianuarie – 22 martie 2018 inclusiv, întrucât începând cu data de 23 martie 2018 veniturile din jocuri de noroc se impun numai prin reținere la sursă, fiind eliminată obligația declarării acestora în declarația unică;
- actualizarea secțiunii privind destinația unei sume din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult sau pentru acordarea de burse private;
- introducerea la subsecțiunea 1, secțiunea 1, capitolul I a indicatorilor „Câștig” și „Venit impozabil”, pentru a veni în sprijinul contribuabililor care au realizat câștiguri din transferul de monedă virtuală sau venituri impozabile ca urmare a cesiunii de creanță;
- comasarea rd. 3 „Venit net anual” și rd. 4 „Câștig net anual” de la subsecțiunea 1, secțiunea 1, capitolul I, având ca efect eliminarea unor eventuale confuzii apărute în procesul de completare a declarației;
- introducerea unei rubrici la secțiunea 2 de la capitolul I referitoare la veniturile realizate din străinătate și care sunt scutite de impozit în România în baza unui acord internațional la care țara noastră este parte;
- introducerea unei căsuțe distincte la subsecțiunea 2, secțiunea 2, capitolul II, astfel încât persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate și care optează pentru plata acesteia, să fie evidențiate distinct în formular;
- eliminarea secțiunii „Date informative privind efectuarea plăților”, întrucât contribuabilii întâmpinau dificultăți la identificarea plăților efectuate și la completarea rândurilor corespunzătoare din cadrul acesteia.

De asemenea, au fost actualizate în mod corespunzător și instrucțiunile de completare a declarației unice.

⇒ Rectificarea declarației unice

Potrivit anexei nr. 2 la Ordinul președintelui ANAF nr. 139/2020, declarația unică se poate corecta oricând de către contribuabili din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund cu ceea ce s-a declarat în formularul depus anterior. În situația în care contribuabilii doresc să depună o declarație rectificativă, ei 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 a persoanei fizice;
- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii;
- modificarea unor date referitoare la CAS și CASS;
- corectarea altor informații prevăzute de formular.

La rectificare trebuie avute 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 formularul cu cel puțin o bifă de rectificativă selectată (la capitolul I sau II ori la ambele capitole);
- o declarație rectificativă care rectifică ambele capitole 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 declarație și care rectifică formularul în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

⇒ Depunerea declarației unice

Declarația se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, după cum urmează:

- online, respectiv prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual”, disponibil pe site-ul www.anaf.ro, sau pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată;
- în format hârtie, direct la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul ANAF.

Exemplu

O persoană fizică membră a CECCAR obține venituri din exercitarea profesiei de expert contabil. Aceasta își începe activitatea la data de 01.01.2019 și depune declarația unică la 29.01.2019 prin intermediul serviciului SPV, în care estimează venituri brute în sumă de 10.000 lei și cheltuieli deductibile de 3.500 lei. Ea optează pentru plata CAS și CASS. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

La data de 10.12.2019, expertul contabil achită:

- impozitul pe venitul estimat, în sumă de 650 lei $((10.000 \text{ lei} - 3.500 \text{ lei}) \times 10\%)$;
- CAS estimată de 6.240 lei $(24.960 \text{ lei} \times 25\%)$ și CASS estimată de 1.248 lei $(2.080 \text{ lei/lună} \times 6 \text{ luni} \times 10\%)$.

Persoana fizică își definitivează situația financiară la finalul anului 2019, veniturile și cheltuielile prezentându-se astfel:

- venitul brut efectiv realizat în anul 2019 este de 53.000 lei;
- cheltuielile deductibile efectiv realizate în anul 2019 sunt de 8.350 lei.

La data de 15.03.2020, persoana fizică depune declarația unică prin intermediul serviciului SPV, în cadrul căreia își definitivează situația pe anul 2019 și estimează un venit brut în sumă de 40.000 lei și cheltuieli deductibile de 5.000 lei pentru anul 2020.

Ne propunem să prezentăm sumarul obligațiilor privind stabilirea sumei de plată reprezentând:

a) impozit pe venitul realizat și contribuții sociale datorate pentru anul 2019.

b) impozit pe venitul estimat și contribuții sociale estimate datorate pentru anul 2020.

a) Prezentarea sumarului obligațiilor privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozit pe venitul realizat și contribuții sociale datorate pentru anul 2019

Situația venitului net estimat pe anul 2019 și a celui realizat în același an este prezentată în tabelul de mai jos:

	Estimat		Realizat	
	Venit brut	Cheltuieli deductibile	Venit brut	Cheltuieli deductibile
Anul 2019	10.000 lei	3.500 lei	53.000 lei	8.350 lei

În cuprinsul capitolului I din declarația unică depusă la data de 15.03.2020, contribuabilul își definitivează situația pe anul 2019.

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU 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	53.000 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	8.350 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	44.650 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	44.650 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%)	4.465 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	44.650 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	44.650 lei
2. Baza anuală de calcul al CASS (număr luni x salariul minim)	12.480 lei
3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)	1.248 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 recalculat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real	44.650 lei
2. CAS datorată	6.240 lei
3. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)	38.410 lei
4. Venit net anual impozabil redus	0 lei
5. Total impozit anual datorat (rd. 3 x 10% sau rd. 4 x 10%)	3.841 lei

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

1. Impozit pe venit	3.841 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	1.248 lei

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

Impozit pe venitul estimat în 2019 = 650 lei (achitat la 10.12.2019)

Impozit pe venitul realizat în 2019 = 3.841 lei

Diferență de impozit pe venit de plată în 2019 = 3.841 lei – 650 lei = 3.191 lei (termen de plată 25.05.2020)

– Determinarea diferenței de plată privind CASS pentru anul 2019:

CASS estimată în 2019 = 1.248 lei (achitată la 10.12.2019)

Diferență de CASS de plată în 2019 = 2.496 lei – 1.248 lei = 1.248 lei (termen de plată 25.05.2020)

Nu se stabilesc diferențe de plată privind CAS, întrucât aceasta a fost achitată la 10.12.2019, suma fiind de 6.240 lei.

b) Prezentarea sumarului obligațiilor privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozit pe venitul estimat și contribuții sociale estimate datorate pentru anul 2020

În cuprinsul capitolului II din declarația unică depusă la data de 15.03.2020, contribuabilul își estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pe anul 2020.

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	40.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	5.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	35.000 lei
3.1. Venit impozabil	35.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	3.500 lei

Întrucât venitul net estimat, de 35.000 lei, depășește plafonul de 26.760 lei, contribuabilul datorează CAS și CASS estimate pentru anul 2020.

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	35.000 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	35.000 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	3.500 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., Boghicevici, C. (2019), *Declarația unică. Teorie și evidențe practice în județul Arad*, Editura Eurostampa, Timișoara.
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. 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.
5. Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial nr. 72/31.01.2020.