

## Mecanismul impozitării veniturilor din derularea contractelor de închiriere în valută

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*The present article discusses a series of theoretical and practical aspects regarding the fiscal mechanism for taxation of income obtained by natural persons tax payers through a maximum number of five foreign currency rental contracts.*

**Key terms:** renting, foreign currency contract, declarative obligations, unique statement, allowances

**Termeni-cheie:** închiriere, contract în valută, obligații declarative, declarația unică, bonificații

**Clasificare JEL:** K34

**To cite this article:** Lucian Cernușca, *Mecanismul impozitării veniturilor din derularea contractelor de închiriere în valută*, *CECCAR Business Review*, N° 6/2020, pp. 54-62, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2020.06.07>

### ⇒ Aspecte introductive

În conformitate cu art. 83 alin. (1) din Codul fiscal, *veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.*

Venitul brut anual obținut din derularea contractelor de închiriere în valută se stabilește pe baza chiriei lunare prevăzute în contract, evaluată la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Contractul de închiriere încheiat între părți prin înscris sub semnătură privată se poate înregistra la organele fiscale centrale din subordinea ANAF, potrivit prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 114/2019 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de locațiune, precum și a modelului și conținutului formularului „Cerere de înregistrare a contractelor de locațiune”.

### ⇒ Obligațiile declarative și de plată

#### ■ Impozitul pe venit

Impozitul pe veniturile obținute din derularea unui număr maxim de cinci contracte de închiriere în valută se determină prin autoimpunere de către contribuabil, pe baza datelor din declarația unică.

$$I = V_n \times 10\%$$

$$V_n = V_b - C_{cf}$$

$$C_{cf} = V_b \times 40\%$$

unde:

I = impozitul pe venit;

$V_n$  = venitul net;

$V_b$  = venitul brut;

$C_{cf}$  = cota forfetară de cheltuieli de 40% reprezentând cheltuielile deductibile aferente venitului.

Contribuabilul nu are obligația conducerii evidenței contabile și completării Registrului de evidență fiscală.

#### ■ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuabilii care obțin venituri din derularea unui număr maxim de cinci contracte de închiriere în valută și se încadrează în categoria persoanelor obligate la plata CASS achită această contribuție dacă valoarea venitului net impozabil (cumulat și cu alte venituri obținute prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal) depășește plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară. În anul 2020, acest plafon este de 26.760 lei (2.230 lei/lună x 12 luni).

Veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b)-h) din Codul fiscal cuprind veniturile:

- din activități independente;
- din drepturi de proprietate intelectuală;
- din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II sau III ori Legii nr. 170/2016 privind

impozitul specific unor activități, cu modificările și completările ulterioare;

- din cedarea folosinței bunurilor;
- din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- din investiții;
- din alte surse.

#### ■ Contribuția de asigurări sociale

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, pentru veniturile obținute din derularea unui număr maxim de cinci contracte de închiriere în valută nu se datorează contribuția de asigurări sociale.

#### ⇒ Declarația unică

Potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, termenul de 25 mai 2020 inclusiv pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și achitarea obligațiilor de plată sub forma impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice în situațiile reglementate de Codul fiscal, se prorogă până la data de 30 iunie 2020 inclusiv.

Persoanele fizice care obțin venituri din închirierea în valută pot efectua plăți reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii datorate oricând până la împlinirea termenului de plată.

Pentru anul 2020, contribuabililor care obțin venituri din derularea unui număr maxim de cinci contracte de închiriere în valută li se aplică următoarele **reguli**:

✓ Până la data de 30 iunie au obligația depunerii la organul fiscal competent a declarației unice, în care își definitivează situația pe 2019 și estimează venitul, contribuțiile sociale și impozitul pe anul 2020.

✓ Dacă activitatea începe în cursul anului 2020, depunerea declarației unice se face în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, pentru anul fiscal în curs.

✓ Dacă activitatea încetează sau se suspendă temporar în cursul anului 2020, contribuabilul notifică evenimentul organului fiscal competent în termen de 30 de zile de la data producerii acestuia, prin depunerea declarației unice (în această situație, el își recalculează impozitul anual datorat).

✓ În cazul în care prețul contractului este în valută, determinarea venitului brut estimat pentru anul 2020 se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, din ziua precedentă celei în care se depune declarația unică. În cuprinsul acesteia completează capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2020”.

✓ Contribuabilul depune declarația unică după încheierea anului fiscal, respectiv în anul 2021, în care își recalculează venitul brut încasat din chirii în valută și impozitul aferent. Venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Contribuabilii care depun declarația unică online până la 30 iunie 2020 inclusiv vor beneficia de **bonificații de până la 10%** dacă achită până la această dată integral impozitul și contribuțiile sociale aferente veniturilor obținute în 2019 din derularea contractelor de închiriere în valută.

Prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.107/2020 privind modificarea și completarea Ordinului 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 se aprobă noul formular, care include posibilitatea de a beneficia de bonificații de până la 10% pentru achitarea obligațiilor pe anul 2019.

OUG nr. 69/2020 prevede două tipuri de bonificații pentru contribuabilii care au derulat contracte de închiriere în valută în anul 2019:

i) o bonificație de 5%, dacă obligațiile fiscale de plată ale contribuabilului se sting prin plată sau compensare integral până la data de 30 iunie 2020 inclusiv;

ii) o bonificație de 5% pentru depunerea declarației unice online, respectiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual, până la aceeași dată.

Bonificația prevăzută la lit. ii) se acordă numai dacă este îndeplinită condiția de acordare a bonificației de la lit. i), caz în care se aplică ambele bonificații. Acestea se determină de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică, sub rezerva verificării ulterioare.

Obligațiile fiscale datorate de contribuabilii care au derulat contracte de închiriere în valută în anul 2019 se determină prin diminuarea obligațiilor fiscale cu valoarea bonificației. Contribuabilii care au depus declarația unică pentru veniturile realizate din închirieri în valută în anul 2019, indiferent de modalitatea de transmitere, fără acordarea bonificațiilor pot beneficia de acestea prin depunerea unei declarații unice rectificative până la data de 30 iunie 2020 inclusiv, cu respectarea condițiilor prevăzute de OUG nr. 69/2002 și Ordinul președintelui ANAF nr. 1.107/2020.

Începând cu anul 2021 se pot acorda bonificații de până la 10% din impozitul pe venitul anual și contribuțiile sociale obligatorii. Nivelul acestora, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat.

### ➔ **Susținerea entităților nonprofit/unităților de cult prin direcționarea unei cote din impozitul pe veniturile obținute**

Contribuabilii persoane fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr maxim de cinci contracte de închiriere în valută își pot exercita până la data de 30 iunie 2020 inclusiv opțiunea

privind direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat 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. Astfel, contribuabilii vor completa secțiunea III din formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” bifând căsuța corespunzătoare.

### Exemplul 1

O persoană fizică, proprietar al unui apartament situat în Brașov, încheie la data de 27.05.2020 un contract de închiriere pentru acest imobil valabil începând cu 01.06.2020, pentru o chirie de 150 euro/lună. Contribuabilul nu intră în categoria persoanelor exceptate de la plata CASS. Acesta depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 06.06.2020, încadrându-se astfel la art. 120 alin. (6) din Codul fiscal.

Cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data de 05.06.2020 este de 4,8393 lei/euro.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale estimate datorate pentru anul 2020.*

Întrucât chiria este exprimată în valută, venitul estimat înscris în declarația unică se evaluează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, valabil în ziua precedentă celei în care se depune declarația unică.

Venit brut estimat aferent perioadei 01.06-31.12.2020 = 150 euro/lună x 4,8393 lei/euro x 7 luni = 5.081,26 lei/lună

Contribuabilul completează capitolul II din declarația unică 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 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	3. Cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 4 și pct. 5) Chirie în valută			
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. Bacovia nr. 12, bl. Y, sc. A, ap. 12			
II.1.1.A.6. Documentul de autorizare/ Contractul de asociere/închiriere	1. Număr document	1	2. Data	27.05.2020
II.1.1.A.7. Data începerii activității	01.06.2020			

#### II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

1. Venit brut	5.081 lei
2. Cheltuieli deductibile	2.032 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care	3.049 lei
3.1. Venit impozabil	3.049 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	305 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	305 lei
2. Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii	0 lei

Contribuabilul verifică dacă datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2020:

i) Stabilirea plafonului anual prevăzut la art. 170 alin. (2) din Codul fiscal corespunzător numărului de luni de activitate:

26.760 lei/12 luni x 7 luni de activitate = 15.610 lei

ii) Încadrarea venitului net estimat pentru lunile de activitate până la sfârșitul anului în plafonul stabilit anterior:

Întrucât venitul net anual estimat, de 3.049 lei, este inferior plafonului recalculat, în sumă de 15.610 lei, contribuabilul nu datorează CASS.

Pentru veniturile obținute din chirii, proprietarul nu datorează contribuția de asigurări sociale.

#### Exemplul 2

O persoană fizică, proprietar al unui imobil situat în București, încheie la data de 27.12.2018 un contract de închiriere pentru acest activ valabil în anul 2019, pentru o chirie de 1.000 euro/lună. Proprietarul depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la data de 29.01.2019, încadrându-se astfel la art. 120 alin. (6) din Codul fiscal.

Cursul de schimb valutar comunicat de BNR la data de 28.01.2019 este de 4,7628 lei/euro.

Contribuabilul direcționează o parte din impozitul pe venitul anual pentru susținerea entității nonprofit X, furnizor de servicii sociale acreditate cu cel puțin un serviciu social licențiat în condițiile legii, înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În vederea definitivării situației pe anul 2019, acesta depune la data de 10.06.2020, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, declarația unică pe anul curent, în cuprinsul căreia își recalculează venitul încasat din chirii în 2019.

Proprietarul imobilului achită la data de 15.06.2020 obligațiile fiscale de plată datorate pe 2019.

*Ne propunem să prezentăm:*

*a) datele informative privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019;*

*b) modalitatea de direcționare a sumei reprezentând 3,5% din impozit pentru susținerea entității nonprofit X.*

a) Venit brut estimat pentru anul 2019 = 1.000 euro/lună x 4,7628 lei/euro x 12 luni = 57.153,6 lei

Impozit anual estimat pentru anul 2019 = (57.153,6 lei – 57.153,6 lei x 40%) x 10% = 3.429 lei

Întrucât venitul net anual estimat în anul 2019, în sumă de 34.292 lei (57.153,6 lei – 57.153,6 lei x 40%), depășește plafonul de 24.960 lei (2.080 lei/lună x 12 luni), contribuabilul estimează în declarația unică aferentă anului 2019 CASS în sumă de 2.496 lei (24.960 lei x 10%).

Sumarul obligațiilor fiscale pe anul 2019 se prezintă după cum urmează:

### 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	3.429 lei
2. Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii	0 lei

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

5. Suma stabilită prin declarația curentă	2.496 lei
6. Bonificația pentru plata integrală a CASS, potrivit legii	0 lei

În cuprinsul capitolului I din declarația unică aferentă anului 2020, contribuabilul își recalculează venitul încasat din chirii în anul 2019 utilizând cursul euro/lei. Venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Calculul venitului brut pe anul 2019 se prezintă în tabelul de mai jos:

- lei -

Luna	Cursul euro la sfârșitul lunii	Valoarea contractului la sfârșitul lunii
Ianuarie	4,7555	4.755,5
Februarie	4,7408	4.740,8
Martie	4,7628	4.762,8
Aprilie	4,7581	4.758,1
Mai	4,7582	4.758,2
Iunie	4,7351	4.735,1
Iulie	4,7301	4.730,1
August	4,7294	4.729,4
Septembrie	4,7505	4.750,5
Octombrie	4,7572	4.757,2
Noiembrie	4,7781	4.778,1
Decembrie	4,7785	4.778,5
<b>Total venit brut pe anul 2019</b>		<b>57.034,3</b>

Proprietarul imobilului completează capitolul I din declarația unică aferentă anului 2020 după cum urmează:

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

Declarație pentru aplicarea bonificației în cazul contribuabililor care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal

**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	3. Cedarea folosinței bunurilor (alte decât cele de la pct. 4 și pct. 5)			
I.1.1.A.2. Determinarea venitului net	2. Cote forfetare de cheltuieli			
I.1.1.A.5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința	București, str. Eminescu nr. 18B			
I.1.1.A.6. Documentul de autorizare/ Contractul de asociere/Închiriere	1. Număr document	1	2. Data	27.12.2018
I.1.1.A.7. Data începerii activității	01.01.2019			
I.1.1.A.8. Data încetării activității	31.12.2019			

**I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT**

1. Venit brut	57.034 lei
2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii	22.814 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual	34.220 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	34.220 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%)	3.422 lei

Întrucât venitul net anual depășește plafonul, contribuabilul datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, parcurgând în declarația unică următorii pași:

### 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	0 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	34.220 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	34.220 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.5. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL FISCAL 2019

#### I.5.1. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019

1. Impozit pe venitul realizat	3.422 lei
1.1. Bonificația pentru plata integrală până la 30.06.2020 inclusiv (rd. 1 x 5%)	171 lei
1.2. Bonificația pentru depunerea declarației prin mijloace electronice (rd. 1 x 5%)	171 lei
1.3. Suma de plată (rd. 1 – rd.1.1 – rd. 1.2, după caz)	3.080 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate	2.496 lei
3.1. Bonificația pentru plata integrală până la 30.06.2020 inclusiv (rd. 3 x 5%)	125 lei
3.2. Bonificația pentru depunerea declarației prin mijloace electronice (rd. 3 x 5%)	125 lei
3.3. Suma de plată (rd. 3 – rd. 3.1 – rd.3.2, după caz)	2.246 lei

**b)** Contribuabilul dispune asupra destinației sumei reprezentând 3,5% din impozitul pe venitul din cedarea folosinței imobilului pentru susținerea entității nonprofit X, furnizor de servicii sociale acreditate cu cel puțin un serviciu social licențiat în condițiile legii, înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

Sumă virată = Impozit pe venitul din închiriere pe anul 2019 x 3,5% = 3.080 lei x 3,5% = 107,8 lei

Contribuabilul completează secțiunea III din formularul 230 astfel:



**III. Opțiunea privind direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2019 pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii**

**2. Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult**

Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 1 an

Opțiune privind distribuirea sumei pentru o perioadă de 2 ani

Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult

Denumire entitate nonprofit/unitate de cult

Cont bancar (IBAN)  Suma (lei)

### Bibliografie

1. Vulpoi, M. (2020), *Ordonanța nr. 69/2020, publicată în Monitorul Oficial. Acordarea de bonificații pentru plata unor obligații fiscale, prorogarea unor termene și alte măsuri fiscale*, CECCAR Business Magazine, nr. 19-20, disponibil la <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/ordonanta-nr-69-2020-publicata-in-monitorul-oficial-acordarea-de-bonificatii-pentru-plata-unor-obligatii-fiscale-prorogarea-unor-termene-si-alte-masuri-fiscale-a6292/>.
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. 114/2019 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a contractelor de locațiune, precum și a modelului și conținutului formularului „Cerere de înregistrare a contractelor de locațiune”, publicat în Monitorul Oficial nr. 109/12.02.2019.
5. 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, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 614/2020 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial nr. 181/05.03.2020.
7. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.107/2020 privind modificarea și completarea Ordinului 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. 468/03.06.2020.
8. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 393/14.05.2020.
9. <https://www.cursbnr.ro/>