

Mecanismul impozitării veniturilor obținute din exercitarea profesiei de avocat

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA, conf. univ. dr. Vanina Adoriana TRIFAN

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

Abstract

The article discusses a series of conceptual and practical aspects regarding the taxation of the income obtained through practice of the lawyer profession. Taxpayers who obtained independent income from this profession have to establish through self-assessment the filling and payment obligations in the single tax return filled within the legal timeframe stated in the Fiscal Code. The lawyers registered with the Bar, licensed to practice the profession, have the obligation to contribute to their own pension and other social security rights system. The contribution obligation of the members of the National Social Security Fund for Lawyers becomes effective for each calendar month starting from the moment the basis for the calculation of the monthly contribution is established, this institution being responsible for the administration of the contribution receivables of the Bar members.

Key terms: lawyer, single tax return, income tax, CASS, National Social Security Fund for Lawyers

Termeni-cheie: avocat, declarația unică, impozit pe venit, CASS, Casa de Asigurări a Avocaților

Clasificare JEL: K34

To cite this article: Lucian Cernușca, Vanina Adoriana Trifan, *Mecanismul impozitării veniturilor obținute din exercitarea profesiei de avocat*, *CECCAR Business Review*, Nº 8/2021, pp. 28-36, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.08.04>

Veniturile realizate de contribuabilii persoane fizice din profesia liberală de avocat, în mod individual sau într-o formă de asociere, reprezintă venituri din activități independente care sunt impozitate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Veniturile din profesii liberale sunt cele obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective, și care îndeplinesc cel puțin patru dintre criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal:

„1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;

2. persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;

3. riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;

4. activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;

5. activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;

6. 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;

7. 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

Contribuabilii care realizează venituri independente din profesia liberală de avocat sunt obligați să le declare, să completeze și să depună formularul 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”. Aceștia datorează impozit pe venit și contribuții sociale.

■ Impozitul pe venit

Venitul net anual obținut din exercitarea profesiei de avocat 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 avocați în cuprinsul declarației unice, prin aplicarea cotei de 10% asupra veniturii nete anuale impozabile.

În Capitolul II din declarația unică aferentă anului 2021 contribuabilii își estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pentru acest an, iar în Capitolul I din declarația unică pentru 2022, în vederea definitivării impozitului pentru anul anterior, își declară veniturile efectiv realizate în acest an. Avocații au posibilitatea de a rectifica declarația din proprie inițiativă ori de câte ori informațiile nu corespund celor din formularul depus.

Exemplul 1

Un contribuabil din București obține venituri din exercitarea profesiei de avocat în cadrul propriului cabinet de avocatură, care funcționează din 01.01.2010. La data de 29.01.2021 acesta depune declarația unică online, în cuprinsul căreia estimează un venit brut de 30.000 lei și cheltuieli deductibile de 6.000 lei. Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

La 31.12.2021, situația veniturilor și cheltuielilor contribuabilului se prezintă după cum urmează:

- Venituri din prestarea activității de avocat – 125.000 lei;
- Cheltuieli:
 - cu materialele consumabile – 2.412 lei;
 - cu chiria – 12.000 lei;
 - cu utilitățile – 4.813 lei;
 - cu abonamentul la telefon și internet – 1.800 lei;
 - cu sponsorizarea – 5.000 lei;
 - de protocol – 1.350 lei;
 - alte cheltuieli deductibile – 6.760 lei.

Ne propunem să determinăm impozitul anual estimat de avocat în cuprinsul declarației unice, precum și impozitul definitiv de plată aferent anului 2021.

a) Determinarea venitului net impozabil estimat pentru anul 2021 și a impozitului pe venit:

În cuprinsul Capitolului II din declarația unică, avocatul își estimează venitul brut și cheltuielile deductibile pentru anul 2021.

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.1.1. 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 juridice Cod CAEN 6910
- II.1.1.A.5. Sediul București, b-dul Vasile Milea nr. 28A
- II.1.1.A.6. Documentul de autorizare 1. Număr document 41 2. Data 16.12.2009
- II.1.1.A.7. Data începerii activității 01.01.2010

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	30.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	6.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	24.000 lei
3.1. Venit impozabil	24.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	2.400 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	2.400 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	0 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	0 lei

b) Determinarea venitului net impozabil realizat în anul 2021 și a impozitului efectiv de plată:

✓ Cheltuieli cu deductibilitate limitată

În conformitate cu art. 68 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal, cheltuielile de protocol sunt deductibile în limita unei cote de 2% din baza de calcul, care se determină, potrivit alin. (6) al aceluiași articol, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cele de sponsorizare, mecenat, pentru acordarea de burse private și cele de protocol.

Cheltuieli de protocol deductibile = (125.000 lei – 2.412 lei – 12.000 lei – 4.813 lei – 1.800 lei – 6.760 lei) x 2% = 1.944,3 lei

Cheltuieli de protocol nedeductibile = 0 lei

Deci cheltuielile de protocol în sumă de 1.350 lei sunt deductibile la calculul venitului net impozabil.

Potrivit art. 68 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal, cheltuielile de sponsorizare sunt deductibile în limita unei cote de 5% din baza de calcul, care se determină de asemenea conform art. 68 alin. (6) din Codul fiscal.

Cheltuieli de sponsorizare deductibile = (125.000 lei – 2.412 lei – 12.000 lei – 4.813 lei – 1.800 lei – 6.760 lei) x 5% = 4.860,75 lei

Cheltuieli de sponsorizare nedeductibile = 5.000 lei – 4.860,75 lei = 139,25 lei

✓ Cheltuieli nedeductibile

Cheltuieli nedeductibile = 139,25 lei (partea de cheltuieli de sponsorizare nedeductibile)

✓ Cheltuieli deductibile

Cheltuieli deductibile = 2.412 lei + 12.000 lei + 4.813 lei + 1.800 lei + 4.860,75 lei + 1.350 lei + 6.760 lei = 33.995,75 lei

Venit net₂₀₂₁ = Venit brut₂₀₂₁ – Cheltuieli deductibile₂₀₂₁ = 125.000 lei – 33.995,75 lei = 91.004,25 lei

Impozit pe venit₂₀₂₁ = 91.004,25 lei x 10% = 9.100 lei

■ Contribuția la fondurile sistemului Casei de Asigurări a Avocaților

Avocații sunt asigurați în sistemul propriu de asigurări sociale și ca urmare nu au obligativitatea asigurării în sistemul public de pensii conform prevederilor legale în vigoare. Aceștia contribuie la fondurile sistemului de pensii și asigurări sociale ale avocaților prin achitarea cu titlu de contribuție obligatorie a unor cote procentuale din baza de calcul prevăzută la art. 23 alin. (1) din Statutul Casei de Asigurări a Avocaților (CAA), dar nu mai puțin de suma reprezentând cotele minime și nici mai mult decât cotele maxime de contribuție obligatorie. Potrivit articolului amintit anterior, „baza de calcul a contribuțiilor individuale la fondurile sistemului de pensii și asigurări sociale ale avocaților o constituie venitul brut lunar realizat din profesie”.

Contribuția la bugetul Casei de Asigurări a Avocaților se calculează lunar pe baza declarației privind venitul brut, iar plata se efectuează la filiala sau sucursala de care aparține avocatul respectiv, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează aceasta. În situația achitării ei prin ordin de plată, contribuția se consideră vărsată la data debitării contului bancar al plătitorului. Pentru depășirea termenului de plată a contribuției la fondurile sistemului CAA se achită majorări de întârziere aplicate la suma datorată, calculate pentru fiecare zi de întârziere până la data achitării acesteia, inclusiv, în procent de 0,15 pe zi calendaristică.

Hotărârea Consiliului Uniunii Naționale a Barourilor din România nr. 117/2021 prevede cotele de contribuție obligatorii la fondul sistemului de asigurări sociale și pensii datorate de avocații înscrși în tablourile barourilor, cu drept de exercitare a profesiei.

Atât pentru avocații stagiați, cât și pentru cei definitivi, cota maximă de contribuție obligatorie, aferentă unui venit de 14.200 lei, este de 1.562 lei. Avocații nu sunt obligați să declare venitul brut care excede baza de calcul al cotei maxime stabilite prin această hotărâre.

Venitul brut lunar realizat din onorariile de avocat definitiv	Cotele de contribuție obligatorie la CAA
0-2.840 lei	312 lei
2.841-14.200 lei	11% din venitul brut
Peste 14.200 lei	1.562 lei
Venitul brut lunar realizat din onorariile de avocat stagiar	Cotele de contribuție obligatorie la CAA
0-723 lei	80 lei
724-14.200 lei	11% din venitul brut
Peste 14.200 lei	1.562 lei

Sursa: Hotărârea Consiliului UNBR nr. 117/2021.

Din veniturile sistemului de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, conform prevederilor Legii nr. 72/2016, se finanțează două fonduri specializate distincte: fondul de pensii și fondul de alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților. Procentele stabilite de CAA sunt de 85% pentru cel dintâi și, respectiv, de 15% pentru cel de-al doilea (https://www.caav.ro/wp-content/uploads/2021/05/precizari_metodoogice_privind_aplicarea_OUG_30_din_2020.pdf).

Exemplul 2

În luna iulie 2021, un avocat definitiv din Baroul Arad obține venituri de 15.000 lei din exercitarea profesiei de avocat.

Ne propunem să determinăm obligațiile avocatului către sistemul CAA.

În conformitate cu art. 21 alin. (2) din Legea nr. 72/2016, avocatul nu este obligat să declare veniturile obținute peste plafonul de 14.200 lei, contribuția de plată fiind în sumă de 1.562 lei.

Art. 24 din aceeași lege prevede că achitarea contribuției se efectuează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează aceasta, în cazul nostru, 25.08.2021.

Exemplul 3

În luna iulie 2021, M.N., avocat stagiar din Baroul Arad, obține venituri de 5.500 lei din exercitarea profesiei de avocat.

Ne propunem să determinăm obligațiile avocatului către sistemul CAA.

Avocatul stagiar este obligat să depună la sediul Baroului Arad o declarație care să conțină încasările din luna iulie, în funcție de care se achită contribuția la fondurile sistemului CAA. Pentru luna iulie 2021, aceasta este de 605 lei (5.500 lei x 11%).

DECLARAȚIE

Subsemnatul, M.N., Nr. Dosar Profesional 123XXX, Cod Numeric Personal 1800405004231

Calitate: Stagiar/Definitiv,

având în vedere dispozițiile art. 19 alin. (2), art. 20 și art. 21 din Legea nr. 72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, declar pe proprie răspundere și sub sancțiunea prevederilor legale că în luna iulie am realizat venituri brute după cum urmează:

Nr. crt.	Anul	Luna	Venit brut realizat	Cota de contribuție
1	2021	Iulie	5.500 lei	605 lei

Data
20.08.2021

Semnătură declarant
M.N.

În conformitate cu dispozițiile art. 24 din Legea nr. 72/2016, contribuția se achită până la 25.08.2021.

■ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Contribuabilii care obțin venituri din exercitarea profesiei de avocat trebuie să facă o evaluare a veniturilor pentru a stabili o eventuală obligație de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Pentru anul 2021:

Situația i). Avocatul estimează venituri a căror valoare cumulată depășește plafonul de 27.600 lei (veniturile care intră în baza de calcul al CASS sunt prevăzute la art. 155 din Codul fiscal).

În acest caz, avocatul datorează CASS la nivelul salariului minim brut pe țară.

$$\text{CASS} = (2.300 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni}) \times 10\% = 2.760 \text{ lei}$$

Situația ii). Avocatul estimează venituri a căror valoare cumulată este sub plafonul de 27.600 lei.

În acest caz, avocatul nu este obligat la plata CASS, dar se poate asigura prin opțiune în sistemul public de sănătate.

$$\text{CASS} = (2.300 \text{ lei/lună} \times 6 \text{ luni}) \times 10\% = 1.380 \text{ lei}$$

Definitivarea venitului net realizat care stă la baza obligației în materie de CASS se face în anul 2022 prin intermediul declarației unice depuse la termenul legal prevăzut în Codul fiscal.

Exemplul 4

Un contribuabil din Cluj-Napoca obține în anul 2021 venituri din:

- exercitarea profesiei de avocat în cadrul propriului cabinet de avocatură, care funcționează începând cu 01.03.2021. La data de 15.03.2021 acesta depune declarația unică online, în cuprinsul căreia estimează un venit brut de 9.000 lei și cheltuieli deductibile de 3.500 lei. El optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- închirierea începând cu 01.08.2021 a unui spațiu din Cluj-Napoca contra unei chirii de 3.000 lei/lună. Contractul de închiriere se încheie între proprietar și chiriaș la 31.07.2021 și se derulează pe o perioadă de un an;
- dividende interimare încasate la 30.07.2021 în valoare brută de 20.000 lei;
- dobânzi pentru un depozit la termen încasate la 31.07.2021 în valoare brută de 1.400 lei;
- vânzarea la 10.08.2021 de acțiuni ale companiei X, achiziționate cu 13.000 lei, pentru care încasează suma de 16.000 lei, comisionul de tranzacționare, de 180 lei, fiind inclus;
- vânzarea la 10.09.2021 de acțiuni ale companiei Y, achiziționate cu 5.500 lei, pentru care încasează suma de 6.000 lei, comisionul de tranzacționare, de 150 lei, fiind inclus.

Încasările avocatului în perioada ianuarie-iulie 2021 se prezintă după cum urmează:

- lei -

Luna	Încasări din exercitarea profesiei de avocat
Ianuarie	2.500
Februarie	8.000
Martie	6.500
Aprilie	7.000
Mai	10.500
Iunie	15.000
Iulie	17.000

La 20.08.2021, contribuabilul depune online declarația unică rectificativă ca urmare a faptului că după data de 15.03.2021 informațiile nu mai corespund celor din formularul depus inițial.

Ne propunem să determinăm pentru anul 2021:

- impozitul pe venitul obținut din exercitarea profesiei de avocat;*
- impozitul pe venitul obținut din chirii;*
- câștigul/pierderea privind acțiunile deținute la cele două companii și impozitul anual datorat;*
- obligațiile de plată sub forma contribuțiilor sociale;*
- datele privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale estimate datorate care trebuie prezentate în declarația unică rectificativă depusă la 20.08.2021.*

a) Determinarea impozitului pe venitul obținut din exercitarea profesiei de avocat:

Venit net impozabil = 9.000 lei – 3.500 lei = 5.500 lei

Impozit pe venit = 5.500 lei x 10% = 550 lei

b) Determinarea impozitului pe venitul obținut din chirii:

Venit brut = 3.000 lei/lună x 5 luni = 15.000 lei

Venit net impozabil = Venit brut – Venit brut x 40% = 15.000 lei – 15.000 lei x 40% = 9.000 lei

Impozit pe venit = 9.000 lei x 10% = 900 lei

c) Stabilirea câștigului/pierderii privind acțiunile deținute la cele două companii și a impozitului anual datorat:

Câștigul/pierdere privind acțiunile deținute la cele două companii = (16.000 lei – 13.000 lei) + (6.000 lei – 5.500 lei) = 3.500 lei

d) Determinarea obligațiilor de plată sub forma contribuțiilor sociale:

În cuprinsul Capitolului II din declarația unică depusă la 15.03.2021, contribuabilul estimează o contribuție de asigurări sociale de sănătate de 1.380 lei ((2.300 lei/lună x 6 luni) x 10%).

În Capitolul II din declarația unică rectificativă depusă la 20.08.2021, contribuabilul își estimează venitul pentru încadrarea ca plătitor de CASS și suma acesteia.

• Venit net impozabil estimat din exercitarea profesiei de avocat	5.500 lei
• Venit net impozabil din chirii	9.000 lei
• Venit net din dividende interimare (20.000 lei – 20.000 lei x 5%)	19.000 lei
• Venit net din dobânzi (1.400 lei – 1.400 lei x 10%)	1.260 lei
• Câștig din tranzacționarea acțiunilor deținute la cele două companii	<u>3.500 lei</u>
Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	38.260 lei

Întrucât în anul 2021 venitul net estimat de contribuabil depășește plafonul de 27.600 lei, el datorează pentru acest an o contribuție estimată de 2.760 lei (27.600 lei x 10%).

În ceea ce privește CAS, persoana fizică este asigurată în cadrul sistemului propriu de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților și ca urmare nu bifează în Capitolul II din declarația unică depusă în anul 2021 rubrica aferentă contribuției de asigurări sociale.

În tabelul de mai jos prezentăm contribuțiile lunare ale avocatului la bugetul Casei de Asigurări a Avocaților:

- lei -

Luna	Încasări din exercitarea profesiei de avocat	Contribuția la fondurile sistemului CAA	Scadența
Ianuarie	2.500	312	25.02.2021
Februarie	8.000	880 (8.000 x 11%)	25.03.2021
Martie	6.500	715 (6.500 x 11%)	25.04.2021
Aprilie	7.000	770 (7.000 x 11%)	25.05.2021
Mai	10.500	1.155 (10.500 x 11%)	25.06.2021
Iunie	15.000	1.562	25.07.2021
Iulie	17.000	1.562	25.08.2021

e) Determinarea datelor privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale estimate datorate care trebuie prezentate în declarația unică rectificativă depusă la 20.08.2021:

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

Declarație rectificativă privind Capitolul II

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

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

II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

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

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	9.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	3.500 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	5.500 lei
3.1. Venit impozabil	5.500 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	550 lei

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.5. Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința

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

II.1.1.A.7. Data începerii activității

II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	15.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	6.000 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.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	38.260 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 CURENȚĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	1.450 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	0 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	2.760 lei

Bibliografie

1. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2021), *Fiscalitate*, ediția a IV-a, Editura CECCAR, București.
2. Hotărârea Consiliului Uniunii Naționale a Barourilor din România nr. 117/2021 privind cotele de contribuție la sistemul Casei de Asigurări a Avocaților.
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. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
5. Legea nr. 72/2016 privind sistemul de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților, publicată în Monitorul Oficial nr. 342/05.05.2016.
6. 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.
7. <https://www.baroul-arad.ro/index.php/contributii-si-taxe/98-contributii-si-taxe>
8. https://www.caav.ro/wp-content/uploads/2021/05/precizari_metodoogice_privind_aplicarea_OUG_30_din_2020.pdf