

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNI DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 14 și 20 mai 2021

[Istoric versiuni](#)[Asistenta](#)[Raporteaza o problema tehnica](#)

VALIDEAZA FORMULARUL




DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

Anexa nr.1
212

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Versiune: A1.0.2/ 17.03.2021 *Suma de control:*

FORMULAR NEVALIDAT

Semnatura electronica **A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI**

A.1.Nume

A.2.Inițiala tatălui

A.3.Prenume

A.4.Cod de identificare fiscală

A.5.Adresa

A.6.Telefon

A.7.Fax

A.8. E-mail

A.9.Cont bancar (IBAN)

Modalitatea de completare și depunere a Declarației unice de către persoanele care realizează venituri din activități independente



Modalitatea de completare și de depunere a declarației unice de către persoanele care realizează venituri din activități independente
- sesiuni de îndrumare și asistență online -
14 și 20 mai 2021

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|--|
| 1 | PFA sistem real înființat în luna mai 2020, depășește venit net plafon 12 salarii minime, datorează CAS și CASS proporțional cu numărul de luni de activitate sau pentru 12 luni, adică întreg anul 2020? La înființare am completat în DU proporțional cu numărul de luni de activitate. Acum când vreau să completez declarația finală formularul nu permite completarea cu sumă mai mică decât cea corespunzătoare pentru 12 luni. | În situația în care venitul net anual realizat din activități independente este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, se datorează contribuție de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale de sănătate la plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară. |
| 2 | În cazul veniturilor cu impozit reținut la sursă obținute de persoane neînregistrate fiscal, mai trebuie completată secțiunea impozitului din declarația unică? Dacă a fost depășit plafonul a 12 salarii minime, este opțională plata CAS-ului? Venituri pe baza unui contract de prestări servicii, unde doar impozitul pe venit a fost reținut și virat la buget de către plătitor. | Din cele comunicate de dvs presupunem ca realizați doar venituri din alte surse. Pentru veniturile din alte surse nu se datorează CAS. Menționăm că pentru a opta la plata CAS este necesar să vă adresați CNPP. Precizăm totodată că potrivit Codului fiscal, contribuabilii/plătitorii de venit la sistemul public de pensii datorează, după caz, contribuția de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri realizate din România și din afara României, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România: a) venituri din salarii sau asimilate salariilor; b) venituri din activități independente; b1) venituri din drepturi de proprietate intelectuală (definite la art. 70, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 72 alin. (3) din Codul fiscal); c) indemnizații de șomaj; d) indemnizații de asigurări sociale de sănătate. Întrucât ați depășit plafonul vă rugăm să aveți în vedere că pentru veniturile din alte surse se datorează CASS. |
| 3 | Am un pfa și l-am suspendat pentru doi ani. Declarația unică trebuie depusă chiar dacă pfa-ul este suspendat? Se depune în ambii ani de suspendare? | Dumneavoastră aveți obligația de a depune la organul fiscal competent declarația unică, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. |
| 4 | Dacă am depus în 2020 CASS estimativ și acum în 2021 depun DU în care bifez pentru 2020 CASS sumele se vor dubla? Concret acum mai declar CASS și CAS sau nu, dacă ele au fost cuprinse în estimativă? | Referitor la contribuțiile sociale, dacă ați estimat venituri din activități independente în sistem real, peste plafon și venitul realizat este tot peste plafon, completând corespunzător cap II al declarației unice 2019/2020 atunci nu trebuie să completați CAS și CASS în cap I din Declarația unică 2020/2021. |
| 5 | Banii primiți/ virajii de către ANPIS în ianuarie pentru luna decembrie conform ajutorului dat conform Procedurii de acordare indemnizație potrivit art. 3 din OUG 132/2020 pentru persoane fizice autorizate (PFA), întreprinderi individuale (II) și familiale (IF), profesii liberale (PF), alta | Veniturile din indemnizațiile aferente lunii decembrie 2020, plătite în luna ianuarie 2021, vor fi considerate venituri realizate în anul 2021 și vor fi declarate la cap. I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2021”. |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | categorie.-41,5% se înregistrează în declarația din 2020 la I. 6 Date privind indemnizația prevăzută? | |
| 6 | Un PFA în sistem real, PENSIONAR, trebuie să plătească CAS și CASS pentru indemnizația primită conform OUG 30/2020 în 2020 având în vedere că pensionarii nu plătesc CAS? Și CAS chiar dacă e pensionar? | Pentru indemnizația primită conform OUG 30/2020 se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Pentru aceste sume trebuie să plătească și CAS. |
| 7 | PFA suspendat în 25.07.2019 pentru creștere copil până în 12.06.2021. Titulara de PFA este din nou însărcinată, urmând să nască înainte de 12.06.2021. Depune DU acum? Nu a obținut venituri în 2020 și nu va obține în 2021, fiind în îngrijire copil. | Persoana în cauză nu trebuie să depună DU la 25.05.2021. Menționăm însă că doamna trebuie să aibă în vedere prelungirea suspendării, după data expirării. |
| 8 | PFA, sistem real, salariată la stat (deci i se reține CAS și CASS din salariu), dacă a depășit plafonul, plătește și CAS și CASS? Dacă a fost înființată în august 2020, plafonul se calculează pe lunile august-dec sau se raportează la tot anul? Deci dacă din august până în decembrie 2020 nu a depășit 26760 nu plătește CAS și CASS? | În situația în care venitul net anual realizat din activități independente este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, se datorează contribuție de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale de sănătate la plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară. Dacă veniturile realizate sunt cel puțin egale cu plafonul prevăzut de lege atunci aveți obligația de plată a CAS și CASS. |
| 9 | PFA înființat în 2020, normă de venit, cod CAEN 7990-alte servicii de rezervare și asistență turistică, obligatoriu plata CASS 12 luni (cum am optat inițial) sau se poate recalcula la 6 luni? De asemenea fiind înființat în 2020 nu am beneficiat de indemnizație 132, se poate scădea din norma pentru lunile respective fiind domeniul afectat? | Potrivit legii, contribuabilii pot ajusta normele anuale de venit în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice. Ajustarea normelor anuale de venit se realizează de către contribuabil prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București, asupra normelor anuale de venit. Pentru întreruperile temporare de activitate în cursul anului, cauzate de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative, normele de venit se reduc, de către contribuabil, proporțional cu perioada nelucrată. |
| 10 | Pentru activități independente, am estimat pentru anul 2020 suma de 20000 lei dar am bifat opțional plata CAS la un plafon de 28800 lei (CAS datorat 7200 lei), la CASS am bifat: "Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS" trecând ca datorată pentru CASS suma de 1338 lei. În anul 2020 am realizat un venit din activități independente de 20490 lei. Menționez că activitatea va continua și în anul 2021 dar voi estima pentru anul 2021 un venit net la nivelul realizatului din 2020, adică 20490 lei și doresc să fiu asigurată la CASS și să plătesc CAS la un plafon de 48000 lei. Vă rog să-mi spuneți ce capitole completez pentru realizat 2020 și estimat 2021, ce suma completez pentru estimat 2021 la CASS? | Având în vedere aceste informații, veți completa corespunzător în declarația unică următoarele secțiuni: 1. CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020 - SECȚIUNEA I.1 Date privind impozitul pe veniturile realizate din România - SECȚIUNEA I.1 Date privind impozitul pe veniturile realizate din România și SECȚIUNEA I.4 Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real 2. 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 |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|--|
| | | <p>3. CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/ NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021</p> <p>- SECȚIUNEA II.2 Date privind contribuția de asigurări sociale(CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate (CASS) - SUBSECȚIUNEA II.2.1 Date privind contribuția de asigurări sociale (CAS) estimată</p> <p>4. CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/ NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2021 - SUBSECȚIUNEA II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) estimată, bifând căsuța B. Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS. Bază de calcul a CASS în situația dumneavoastră, o reprezintă valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară.</p> |
| 11 | <p>Veniturile obținute de la o entitate din UE, de o persoană fizică română care prestează serviciile pe teritoriul României, sunt considerate venituri din România? Se raportează la cap 1?</p> <p>Aceeași întrebare, dar veniturile vin de la o entitate din afara UE - Canada. Activitatea a fost prestată în România în 2019, banii au fost încasați în ianuarie 2020. Și ce cheltuieli sunt deductibile din acest tip de venit?</p> | <p>Întrebările formulate sunt incomplete. Facem precizarea că veniturile obținute din activități independente desfășurate în România, potrivit legii, se consideră ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite din România sau din străinătate.</p> |
| 12 | <p>În cazul în care sunt avocat stagiar (activitate independentă) și am și calitatea de student la master (buget) trebuie să plătesc contribuția pentru asigurarea de sănătate?</p> | <p>Datorați CASS pentru veniturile din activități independente în condițiile prevăzute de lege.</p> |
| 13 | <p>1- Persoană fizică, venituri din drepturi de autor în an 2020 (cu reținere impozit la sursă) estimat (și realizat) sub plafon 12 sal. minime; m-am asigurat la sănătate în DU 2020, CASS la 6 salarii minime pentru care am de plătit 1338 lei. În 2020 am primit și indemnizații cf.OUG 30/2020 pentru care trebuie să plătesc CASS. În DU 2021 mai completez subsecțiunea 1.3.2 CASS la 6 salarii minime pentru an 2020? CASS este calculat și la indemnizațiile OUG 30/2020 (secțiunea 1.6), caz în care plata CASS s-ar dubla.</p> <p>2- În anul 2021 am primit indemnizații cf. OUG 30/2020 (pentru care voi plăti CASS) - ce secțiune se completează pentru a avea certitudinea că apar ca asigurat CASS ?</p> | <p>Referitor la cele două întrebări:</p> <p>1. În declarația unică nu mai completați SUBSECȚIUNEA 1.3.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată;</p> <p>2. Veniturile din indemnizațiile acordate conform OUG 30/2020 plătite în anul 2021 le veți declara în cap. I din Declarația unica în anul 2022. În cazul în care estimați că veți realiza venituri tot din drepturi de autor sub plafon, dar optați pentru plata CASS, veți completa Cap. II, SECȚIUNEA II.2 Date privind contribuția de asigurări sociale (CAS) și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate (CASS), Subsecțiunea II.2.2.Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată.</p> |
| 14 | <p>Cum se calculează contribuția de pensii și sănătate pentru PFA la normă care începe activitatea în luna mai 2021 și norma recalculată e mai mare decât plafonul de 27600</p> | <p>În situația prezentată de dumneavoastră, CAS și CASS se datorează la plafonul de 12 salarii minim brute pe țară.</p> |
| 15 | <p>În cazul dividendelor obținute de o persoană fizică se trec în declarația unică dividendele nete încasate efectiv de persoana fizică sau dividendele distribuite? O să vă dau și un exemplu să fiu sigură că sunt înțeleasă. Caz : conform AGA asociatului X i s-au distribuit dividende brute 27.000 lei, i s-a reținut impozit de către firmă 1350 lei. Persoana</p> | <p>În cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele încasate, distribuite începând cu anul 2018.</p> |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|---|---|
| | fizică asociată a încasat dividende nete 25650 lei. În declarația unică se trec dividendele nete încasate 25650 lei ? | |
| | Suma declarată în DU va fi 25650 lei, astfel plafonul de 26760 lei nu este depășit, nu are obligația de CASS datorat. Corect? | În cazul prezentat nu aveți obligația de depunere a declarației unice. |
| 16 | În anul 2020 s-a depus declarația estimativă cu venituri din dividende de 80.000 lei, s-a bifat obligația de plat CASS datorat, întrucât s-a depășit plafonul CASS de 26760 lei. Dacă în cursul anului 2020 veniturile din dividende încasate sunt mai mari decât estimat, de la 80.000 lei au ajuns la 100.000 lei, se mai depune rectificativă pentru anul 2020 deși obligația CASS nu se modifică ci doar veniturile realizate sunt mai mari decât estimate. Alte venituri nu s-au realizat. | Având în vedere că în anul 2020 dvs. ați depus declarația unică, estimând un venit net/brut anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri mai mare decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, sunteți exceptată de la completarea și depunerea declarației . |
| 17 | IF cum poate deduce în DU 2021 valoarea casei de marcat achiziționată în anul 2018? Menționez că pentru anul 2020 impozitul este achitat iar declarația 204 depusă (fără a fi adunat la venitul net din 2020 contravaloarea casei de marcat 2018) deci dacă aș depune DU 2021 iar la venitul net din 2020 aș aduna valoarea casei de marcat și aș scade aceeași suma din impozit este corect? Trebuie să fac rectificativă și la 204? | În cazul asocierilor fără personalitate juridică, pentru stabilirea impozitului anual datorat de fiecare membru asociat, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv se distribuie proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere. În ceea ce privește declarația unică, contribuabilii care datorează impozit pe venit, la data determinării impozitului pe venit aferent anului 2020, adaugă la venitul net anual impozabil (determinat potrivit art. 118 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal) costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale (astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare) achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018, 2019 și 2020. Costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale achiziționate și puse în funcțiune în anii 2018, 2019 și 2020 se scade din impozitul pe venit (calculat potrivit art. 123 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare). Sumele care nu sunt scăzute din impozitul pe venit se raportează în următorii 7 ani consecutivi. |
| 18 | Am un II și l-am suspendat la data de 27.02.2020 pentru 3 ani. Anul trecut am completat în DU pentru 2020 data suspendării, în acest an, în DU pentru 2020 apare doar data încetării activității. Pot trece data suspendării în căsuța Data încetării activității? Pentru 2021 am trecut 0 la sume. Declarația unică trebuie depusă în fiecare an pe 0 chiar dacă PFA-ul este suspendat? | Dumneavoastră v-ați suspendat activitatea în data de 27.02.2020, pentru o perioadă de 3 ani. Presupunem că determinarea venitului net se realizează în sistem real. În acest caz, aveți obligația completării cap. I din Declarația unică în mod corespunzător iar în secțiunea dedicată nu veți completa rubrica „data încetării activității”. În ceea ce privește completarea cap. II pentru anul 2021, acesta se completează doar de către contribuabilii, care desfășoară activitate, în cursul anului fiscal, ceea ce nu este cazul dumneavoastră. |
| 19 | PFA sistem real, a beneficiat de indemnizații în baza OUG 30 și OUG 132 în anul 2020. Lunile noiembrie și decembrie au fost încasate în 2021. Întrebarea este când se declară aceste luni? În DU 2021 sau DU 2022? | Veniturile realizate la care faceți referire se vor declara în anul 2022 prin completarea declarației unice în mod corespunzător. |
| 20 | IF în sistem real cu venit sub plafon pentru anul 2020, optează pentru plata CASS și CAS. Întrebare: suma de 6690 contravaloare CAS este | Venitul net anual impozabil se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalulate, din care se deduce contribuția de asigurări sociale |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | deductibilă? | datorată potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii, completând corespunzător CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020 - SECȚIUNEA I.4 Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real. |
| 21 | Am un PFA pe normă de venit înființat anul trecut în mai și în august am devenit salariată. Pot depune rectificativă să-mi înjumătățesc norma pe DU 2020 până la 25 mai? | <p>Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.</p> <p>Dvs. aveți posibilitatea rectificării declarației unice (în condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare). În declarația unică veți rectifica CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/ NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020.</p> <p>Vă rugăm să aveți în vedere că este necesar să folosiți formularul Declarației unice pentru anul 2019/2020, disponibil la următorul link: http://static.anaf.ro/.../Declaratii_R/declaratie_unica.html</p> <p>(Declarație unică - privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, conform OpANAF nr. 139/2020 și OpANAF nr. 1107/2020. Se utilizează pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pe anul 2019, precum și a impozitului estimat și a contribuțiilor sociale datorate, pe anul 2020. - publicat în data de 27.01.2020)</p> |
| 22 | Am completat în estimativă peste plafon, deci am completat și CASS și CAS. În definitivă am completat iar CAS și CASS. Se dublează sumele? | <p>Referitor la contribuțiile sociale, dacă ați estimat venituri din activități independente în sistem real, peste plafon și venitul realizat este tot peste plafon, completând corespunzător cap II al declarației unice 2019/2020 atunci nu trebuie să completați CAS și CASS în cap I din Declarația unică 2020/2021. În instrucțiunile de completare a Declarației unice 2020/2021 sunt precizate de altfel următoarele: Secțiunea a 3-a "Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate "Subsecțiunea 1 "Date privind contribuția de asigurări sociale datorată" - Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care îndeplinesc următoarele condiții cumulative, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte: a) au realizat în anul fiscal de declarare venituri din activități independente (venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii, din profesii liberale și contracte de activitate sportivă) și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția celor prevăzute la art. 72 alin. (3) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri; și b) au estimat pentru anul fiscal de declarare un venit net/ brut anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de</p> |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | | <p>venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal. Subsecțiunea a 2-a "Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată" Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au estimat în anul fiscal curent un venit net/brut anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, din următoarele categorii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România: a) venituri din activități independente; b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală; c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II și III din Codul fiscal sau Legii nr.170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal; d) venituri din cedarea folosinței bunurilor; e) venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură; f) venituri din investiții; g) venituri din alte surse, iar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția. Instrucțiunile de completare pot fi consultate la următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Instructiuni_D_212_OPANAF_14_2021.pdf</p> |
| 23 | <p>Speța mea este următoarea: venituri din activități independente (stomatologie), a fost suspendată anul trecut conform OUG 30/2020, am primit indemnizație. Persoana este și pensionară, se mai calculează cele 2 coloane marcate cu roșu? (nu mă lasă să atașez poza cum voiam, dat fiind că e pensionară, coloanele 3 și 4 își mai au rostul?)</p> | <p>Pentru indemnizația primită conform OUG 30/2020 se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Nu sunt excepții dacă persoana are calitatea de pensionar.</p> |
| 24 | <p>Vă rog să îmi spuneți dacă existența a mai mult de 5 contracte de arendă (arendași diferiți) este considerată activitate independentă. Știu că acest lucru este valabil pentru contractele de chirie, dar nu îmi e clar pentru arendă.</p> | <p>La stabilirea numărului de contracte se au în vedere contractele de închiriere/subînchiriere aflate în derulare la data de 31.12 a anului precedent celui de impunere, CU EXCEPȚIA contractelor de arendare a bunurilor agricole.</p> |
| 25 | <p>PFA cu activități independente în DU estimativă pentru 2021 a estimat venit sub plafon (sub 12 salarii minime) și nu a optat pentru plata CAS. Poate opta când va face DU cu realizat 2021, pentru plata CAS, dacă venitul realizat va fi sub plafon? Sau trebuie să opteze în estimativă?</p> | <p>Dumneavoastră puteți opta pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul curent, în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. În acest caz, veți completa cap. II din Declarația unică.</p> |
| 26 | <p>În anul 2020 s-au obținut venituri din activități independente. În anul 2021 este posibil să nu se obțină venituri (contracte reziliate). Se poate depune DU finală cu venitul realizat în 2020 și estimat 0 pentru anul 2021? Menționez faptul că pentru moment nu intenționez să suspend activitatea.</p> | <p>Legislația prevede ca aveți obligația estimării VENITULUI net anual pentru anul fiscal curent, în vederea stabilirii impozitului anual estimat. Venitul și impozitul estimat pe anul 2021 se definitivează în anul 2022 prin depunerea declarației unice. Obligațiile datorate pentru anul 2021 se stabilesc prin depunerea declarației unice în anul 2022, completând corespunzător cap. I.</p> |
| 27 | <p>1) În baza unui contract de drepturi de autor am</p> | <p>1. În cazul în care vă referiți la obligația de declarare a</p> |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| | <p>încasat în 2020 venituri de 15000 lei, cu impozit reținut la sursă. Mai sunt nevoită și eu să plătesc cei 10% care reies din declarație?</p> <p>2) Aș vrea să beneficiaz de asigurare medicală. Este suficient ca plătesc contribuțiile pentru indemnizația primită în 2020? (CASS= 906 lei)</p> | <p>venitului realizat din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul s-a reținut la sursă de plătitorul de venit, atunci dumneavoastră nu vă revine aceasta obligație.</p> <p>2. Vă rugăm să vă adresați CNAS (http://www.cnas.ro/)</p> |
| 28 | <p>PFA sistem real, înființat în martie 2020 - încasat indemnizație Covid 2020 (martie, aprilie, mai). Declarația unică se depune până în 25 dar vreau să știu dacă și plata se face până în 25 sau până la sfârșitul anului decembrie 2021?</p> | <p>Termenul de 25 mai 2021, inclusiv, este termenul limită pentru plata obligațiilor aferente anului 2020.</p> |
| 29 | <p>În cazul declarației unice pentru indemnizații Covid pe drepturi de autor 2020. Am următoarele întrebări.</p> <p>1. Se bifează SECȚIUNEA I.5, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020? Am verificat extrasul de cont și am primit și în OUG32, aceasta nu e trecută pe declarația unică, am înțeles că este aceeași cu OUG30, nu? Bifez OUG30 atunci?</p> <p>2. În tabela cu lunile unde trebuie declarate sumele primite, o să fie trecut pe fiecare lună suma corespunzătoare, de ex. pe Martie (s-a dat jumătate), trec 2.102 în dreptul lunii Martie și tot așa?</p> <p>3. Termenul limită este 25 mai inclusiv?</p> | <p>Pentru situația prezentată de dumneavoastră vă precizăm următoarele:</p> <p>1. Pentru indemnizația acordată conform OUG 32/2020 privind modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2 și pentru stabilirea unor măsuri suplimentare de protecție socială, trebuie să completați SECȚIUNEA I.5 Date privind indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1[^]1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020;</p> <p>2. Tabelul la care faceți referire trebuie completat cu suma corespunzătoare pentru fiecare lună pentru care s-a încasat indemnizația;</p> <p>3. Termenul de depunere a declarației unice 212 este 25 mai, inclusiv.</p> |
| 30 | <p>În estimativa pentru 2021, o PFA cu activitate independentă în sistem real, dacă estimează venituri sub plafon, poate opta abia anul viitor, în DU finală pentru plata CAS de 12 salarii?</p> | <p>Puteți opta în acest an pentru plata CAS completând în DU Capitolul II, Secțiunea 2 - Subsecțiunea 1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată.</p> |
| 31 | <p>Angajat cu contract de muncă pentru care sunt plătite toate contribuțiile înregistrează și venituri din drepturi de autor, peste pragul celor 12 salarii. Trebuie sau nu să plătească și pentru veniturile din drepturi de autor contribuții?</p> <p>Art 150 din Codul fiscal zice că: (2) Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b1).</p> | <p>Pentru situația descrisă de dumneavoastră, nu aveți obligația de plată a contribuțiilor sociale (art. 150, alin. 2 și art. 154, alin. 1, lit. h[^]1).</p> |
| 32 | <p>PFA cu impozitare în sistem real, care depășește plafonul celor 12 salarii minime, a încasat pentru lunile aprilie și mai șomaj tehnic conform OUG 30/2020.</p> <p>Completând declarația unică, observ că se impozitează sprijinul acordat sub formă de șomaj tehnic, inclusiv pensie și sănătate. Iar pentru veniturile pe care le-a încasat în ianuarie-martie și, ulterior, în perioada iunie-decembrie, prin depășirea plafonului, trebuie achitate pensie și sănătate la nivelul întregului an. Practic, se face o dublă reținere pentru contribuțiile sociale și de sănătate pentru lunile în care a fost acordat șomajul tehnic. Există posibilitatea declarării astfel încât această dublă impozitare să fie omisă?</p> | <p>Pentru indemnizația primită conform OUG 30/2020 se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>De asemenea, deoarece venitul net anual realizat de dumneavoastră în anul 2020 din activitatea independentă depășește nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, datorați contribuție de asigurări sociale și contribuție de asigurări sociale de sănătate la plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară, indiferent de perioada în care ați desfășurat activitate.</p> |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| 33 | Pentru venituri doar din drepturi de autor, mai multe contracte, sub plafon. Cum se calculează indemnizația, se adaugă sumei veniturilor și dacă este în continuare este sub plafon nu mai e necesara plata CAS și CASS sau indemnizația este socotită separat indiferent de plafon datorezi CAS și CASS pe luna aferentă? Plafonul pentru drepturi de autor este 44600 brut? | Indemnizația prevăzută de OUG 30/2020 și OUG 132/2020 nu se ia în considerare la încadrarea în plafonul minim anual. Pentru indemnizația primită conform OUG 30/2020 se datorează impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cotele prevăzute în Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. |
| 34 | În ipoteza în care în anul 2020 s-au estimat contribuții la CASS peste plafon, iar în declarația finală s-a bifat rubrica CASS datorat 2020 (DU deja depusa), există posibilitatea dublării acestor sume? Trebuie depusă o rectificativă la DU2020 unde nu se mai bifează CASS datorat? Doresc un răspuns clar, nu de genul celor din sesiunile anterioare. | În cazul expus nu trebuia completat cap. I la CASS în declarația unică. În cazul expus puteți rectifica cap. I (doar bifând rubrica declarație rectificativă, fără a completa nici o suma la CASS). |
| 35 | Am trimis DU în 17 martie cu indemnizațiile trecute conform tabelului, inclusiv pentru decembrie primiți în ianuarie. Nu am mai primit DU precompletată. Când au apărut sumele de plată pe SPV am virat banii. Inclusiv pentru decembrie. Sper ca nu vom avea probleme anul viitor fiindcă am plătit în avans și am fost unii mai conștiincioși puțin cu trimiterea DU. Din răspunsul dumneavoastră de săptămâna trecută nu am înțeles să fac rectificativă așa că am virat toată suma . | Veniturile din indemnizațiile aferente lunii decembrie 2020, plătite în luna ianuarie 2021, vor fi considerate venituri realizate în anul 2021 și vor fi declarate la cap. I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2021”. În consecință, trebuie să rectificați cap. I DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2020. În ceea ce privește suma achitata de dumneavoastră, aceasta se va regăsi achitată în plus în evidentele fiscale. |
| 36 | În declarația estimativă pentru 2020 (sistem real, activități independente) am estimat venit peste plafon, am bifat subsecțiunea II.2.1 pct A și 2.2 pct A. Acum la realizatul pentru anul 2020 venitul este sub plafon. Depun rectificativă la declarația inițială unde nu mai bifez decât subsecțiunea II.2.2 pct B pentru plata CASS la nivelul a 6 salarii? Iar apoi să depun declarația cu venitul realizat (unde corectez și venitul care este sub plafon) și nu mai bifez nimic la contribuții? E corect așa? | În situația în care ați realizat doar venituri din activități independente, atunci veți completa: a) cap. I: - 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; - secțiunea I.3 Date privind CAS și CASS datorate, subsecțiunea I.3.2. Date privind CASS datorată; b) dacă vă desfășurați activitatea și în acest an atunci veți completa și cap. II în mod corespunzător. |
| 37 | Venituri din activități de contabilitate în sistem real obținute în 2021, ce trebuie bifat pe declarație la intrarea în CIC (concediu îngrijire copil) pentru a beneficia apoi de adeverință pentru calcul indemnizație CIC? | Având în vedere situația prezentată de dumneavoastră, trebuie să aveți în vedere suspendarea activității. În termen de 30 zile de la data suspendării aveți obligația să depuneți Declarația unică 212 în mod corespunzător. Vă sugeram să luați legătura cu organul fiscal pentru a vă îndeplini corect obligațiile fiscale. |
| 38 | Un PFA s-a înființat în noiembrie 2020 și a încasat un venit de 6000 de lei, nu a avut cheltuieli. Anul trecut s-a bifat în declarația estimativă contribuții la nivelul plafonului pentru cele 2 luni de activitate. Cum este corect: se recalculează venitul și datorează contribuții (CAS și CASS) pentru perioada de activitate cum s-a depus în declarația estimativă sau nu datorează deloc contribuții pentru perioada de activitate, cei 6000 lei sunt considerați fiind sub plafon? | În cazul dumneavoastră în declarația unică nu completați CAS și CASS la cap. I din Declarația unică. |
| 39 | Bonificația de 10 % se aplică? DACĂ DA, în ce condiții (adică ce trebuie să fac pentru a putea beneficia de bonificație)? DACĂ NU, de ce nu se aplica conform legii? | În ceea ce privește bonificațiile, nivelul lor, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat. În anul 2021 Legea bugetului de stat nu prevede acordarea de bonificații. |

| Nr. Crt. | Întrebare | Răspuns |
|----------|--|--|
| 40 | Este adevărat că s-a prelungit termenul pentru depunere și achitarea sumelor aferente declarațiilor unice? | Termenul limita de depunere pentru Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - 212 - este data de 25.05.2021. |
| 41 | Un PFA în declarația estimativă pentru 2020 (sistem real) a estimat un venit peste plafon, s-a bifat și contribuții. Însă, venitul realizat în 2020 este sub plafon, iar PFA-ul este chiar pe pierdere. Se depune rectificativă la declarația estimativă unde nu mai bifez CAS, bifez doar CASS la nivelul a 6 salarii? Dat fiind faptul că în 2020 iese pe pierdere, ar trebui modificat și venitul în declarația estimativă dacă la data rectificativei știu rezultatul pentru 2020, sau las același venit și modific acum la realizat 2020? | În cazul în care ați estimat peste plafon însă ați realizat un venit net anual cumulativ sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu ați avut calitatea de salariat și nu v-ați încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate (prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal) atunci datorați contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depuneți declarația unică, cap. I, pentru CASS, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate. |