

OpANAF nr. 49/2019 Declarația unică – partea a doua!

ANEXA Nr. 2 INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice“

Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate, care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Declarația se completează și se depune și de către persoanele fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

I. Termenul de depunere a declarației

1. Declarația se depune până la data de 15 martie 2019 inclusiv, de către persoanele fizice care au obligația:

- declarării impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate în anul 2018;
- declarării impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza din România în anul 2019;
- declarării venitului estimat pentru încadrarea ca plătitor de contribuții sociale pentru anul 2019 și, după caz, a declarării contribuțiilor sociale datorate în anul fiscal 2018.

2. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, în cazul contribuabililor care încep o activitate în cursul anului fiscal și a celor care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare pentru care impunerea este finală și care nu au avut, până la acea dată, obligația depunerii declarației unice.

3. Rectificarea declarației

3.1. Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice poate fi corectată de contribuabili din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din declarația depusă anterior, prin depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

3.2. Declarația rectificativă se întocmește pe același formular, bifându-se cu X căsuțele aflate pe prima pagină a formularului (capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018“ și/sau capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2019“, după caz).

3.3. Declarația rectificativă se completează înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

3.4. Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;
- modificarea datelor de identificare a persoanei fizice;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii;
- modificarea unor date referitoare la contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- corectarea altor informații prevăzute de formular.

3.5. La rectificarea declarației se vor avea în vedere următoarele:

- declarația inițială este declarația care nu are nicio bifă de rectificativă selectată;
- este permisă depunerea unei singure declarații inițiale;
- declarația rectificativă este declarația cu cel puțin o bifă de rectificativă selectată (la capitolul I sau capitolul II sau la ambele capitole);
- o declarație rectificativă care rectifică ambele capitole (capitolul I și capitolul II) trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

3.6. Contribuabilii pot rectifica impozitul pe venitul estimat până la data de 31 decembrie a anului de impunere.

Fac excepție contribuabilii care nu au obligația completării capitolului I din declarație și care rectifică declarația în condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

3.7. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole, silvicultură și piscicultură pentru care impozitul se determină în sistem real și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent declarația, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

3.8. Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, în situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale sau în cazul rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți, pentru care determinarea venitului brut se efectuează potrivit prevederilor art. 120 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care chiria este exprimată în lei sau reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, depun declarația în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

3.9. Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, în situația încetării activității în cursul anului, respectiv a întreruperii temporare, sunt obligați ca în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului să depună declarația la organele fiscale competente și să își recalculeze impozitul pe venit.

Documentele justificative în baza cărora se reduc normele anuale de venit se păstrează la domiciliul fiscal al contribuabililor.

3.10. În cazul încetării sau suspendării temporare a activității în cursul anului, contribuabilii care realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, vor notifica evenimentul organului fiscal competent în termen de 30 de zile de la data producerii

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

acestui, prin depunerea declarației și își vor recalcula impozitul anual datorat. II. Organul fiscal central competent este:

a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

III. Modul de depunere a declarației

Declarația se depune, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv: – prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV);

– pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

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

Administrație Fiscală, la adresa www.anaf.ro

IV. Completarea declarației

Declarația se completează pe surse și categorii de venit, de către contribuabil sau de către împuternicitul/curatorul fiscal al acestuia, desemnat potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației fiscale a contribuabilului.

Persoanele 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 în anul 2018, cât și pentru veniturile estimate pentru anul 2019 (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).

A. Date de identificare a contribuabilului

1. În caseta „Cod de identificare fiscală” se completează codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrație Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

2. În caseta „Codul de identificare fiscală din străinătate” se înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului nerezident, emis de autoritatea fiscală din statul al cărui rezident este persoana fizică nerezidentă.

3. Rubrica „Nerezident” se bifează de contribuabilii care la momentul realizării venitului aveau calitatea de nerezidenți.

4. Rubrica „Statul de rezidență” se completează numai în situația beneficiarului de venit nerezident, care va înscrie statul în care este rezident fiscal la momentul realizării venitului.

5. În rubricile „Nume” și „Prenume” se înscriu numele și prenumele contribuabilului.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

7. În rubrica „Cont bancar (IBAN)” se înscrie codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

B. Date privind secțiunile completate

1. Se bifează rubricile corespunzătoare secțiunilor completate, conform categoriilor de venituri realizate/estimate.

2. Capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018” cuprinde impozitul pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate și contribuțiile sociale datorate, pentru anul 2018.

3. Capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2019” cuprinde impozitul pe veniturile estimate a se realiza din România și contribuțiile sociale datorate, pentru anul 2019.

Capitolul I - „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018”

Secțiunea 1 - „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România în anul 2018”

Subsecțiunea 1 - „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real”

1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, potrivit Codului fiscal, provenind din:

a) activități independente, pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se reține la sursă;

c) cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli;

Nu au obligația completării subsecțiunii contribuabilii care au realizat venituri din arendă și/sau din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și care nu au început activitatea în luna decembrie, nu au optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real, iar la sfârșitul anului anterior celui de raportare nu sunt îndeplinite condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente. d) activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate; e) piscicultură și/sau silvicultură;

f) transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;

g) alte surse, pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din activități agricole, silvicultură și

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor și depunerii declarației.

2. Subsecțiunea se completează și pentru:

a) declararea veniturilor realizate în România în calitate de artiști de spectacol sau ca sportivi, din activitățile artistice și sportive, în cazul persoanelor rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri și care au optat pentru regularizarea impozitului, în condițiile prevăzute la art. 227 alin. (3) din Codul fiscal, precum și în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice aprobate prin

Hotărârea Guvernului nr. 1/2016;

b) declararea veniturilor realizate de persoanele fizice nerezidente, ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artiști de spectacol sau sportivi, din activități artistice și sportive, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin, potrivit art. 223 alin. (4) din Codul fiscal;

Persoanele fizice care realizează venituri ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele celui artist sau sportiv, au obligația să depună declarația și să plătească impozit conform regulilor stabilite în titlul IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin.

c) declararea veniturilor din activități independente obținute din România, în cazul persoanelor rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European și care au optat pentru regularizarea impozitului în condițiile prevăzute la art. 226 din Codul fiscal, precum și în Normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016;

d) declararea veniturilor realizate de persoanele nerezidente, scutite de impozit în România, potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Contribuabilii de la lit. a)-c) bifează rubrica „Activități independente” de la pct. 1 „Categorii de venit”, lit. A „Date privind activitatea desfășurată” și completează subsecțiunea conform instrucțiunilor.

2.1. Căsuța „Venit scutit conform convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene” se bifează de persoanele fizice nerezidente care realizează venituri scutite de impozit pe venit în România, conform convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene.

2.2. Căsuța „Opțiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit” se bifează, după caz, de:

- persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care obțin venituri din activități independente din România și optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art. 226 alin. (2) din Codul fiscal;
- persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri care realizează venituri în România în calitate de artiști de spectacol sau ca sportivi, din activitățile artistice și sportive

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

și optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art. 227 alin. (3) din Codul fiscal.

3. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

3.1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul 2018, au realizat venituri în bani și/sau în natură, provenind din activități independente, inclusiv din activități adiacente, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice și/sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale.

3.2. În categoria veniturilor din activități independente se cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, din profesii liberale, inclusiv din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă pentru care plătitorul nu are obligația reținerii la sursă a impozitului, potrivit legii.

3.3. Pentru veniturile din contractele de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, realizate, în anul 2018, până la data de 29 martie 2018 inclusiv, contribuabilii au obligația să depună declarația, să efectueze calculul venitului net potrivit regulilor prevăzute la art. 68 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, să determine și să plătească impozitul până la data de 15 martie 2019 inclusiv.

3.4. În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

În cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societăți profesionale cu răspundere limitată cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, determinarea venitului obținut în cadrul entității se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Pentru membrii asociați în cadrul filialei se aplică următoarele reguli:

- persoanele fizice asociate au obligația să asimileze acest venit distribuit în funcție de cota de participare venitului net anual din activități independente;
- societatea profesională cu răspundere limitată asociată în cadrul filialei include venitul distribuit în funcție de cota de participare în venitul brut al activității independente, pentru anul fiscal respectiv.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, asimilează venitul distribuit venitului net anual din activități independente.

3.5. Se completează câte o subsecțiune pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.

3.6. Modul de completare a subsecțiunii

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3.6.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța „1.1. activități independente“;

3.6.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“;

3.6.3. Rd. 3 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității.

a) Căsuța „individual“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) Căsuța „asociere fără personalitate juridică“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice;

c) Căsuța „entități supuse regimului transparenței fiscale“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii;

d) Căsuța „modificarea modalității/formei de exercitare a activității“ se bifează în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau al transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului de raportare, în condițiile continuării activității.

3.6.4. Rd. 4 „Obiectul principal de activitate“ - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

3.6.5. Rd. 5 „Sediul“ - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

3.6.6. Rd. 6 „Documentul de autorizare/Contractul de asociere“ - se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

3.6.7. Rd. 7 și rd. 8. „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

3.6.8. Rd. 9. „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

3.6.9. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declarația după cum urmează:

Rd. 1. „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile totale și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 2. „Cheltuieli deductibile, potrivit legii” - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității care îndeplinesc condițiile generale pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd. 3. „Venit net anual” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2). Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd. 5. „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1). Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd. 6. „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți” - se înscrie suma reprezentând pierderile reportate din anii precedenți, potrivit Codului fiscal.

Rd. 7. „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat” - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți, potrivit legii (rd. 6).

Venitul net anual recalculat (rd. 7) se utilizează la calculul sumei înscrise la rd. 1 de la secțiunea 4 „Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real” de la capitolul I.

Rd. 8. „Venit net anual impozabil redus” - rubrica nu se completează.

Rd. 9. „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat” - rubrica nu se completează.

3.6.10. În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere

În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se completează:

Rd. 3. „Venit net anual” - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 5. „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală” - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală din asociere, realizată în anul fiscal de raportare și distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 6. „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți” - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți, potrivit legii.

Rd. 7. „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat” - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți (rd. 6).

Venitul net anual recalculat (rd. 7) se utilizează la calculul sumei înscrise la rd. 1 de la secțiunea 4 „Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real” de la capitolul I.

Rd. 8. „Venit net anual impozabil redus” - rubrica nu se completează.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 9. „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - rubrica nu se completează.

3.6.11. Contribuabilii care desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit și care în cursul anului fiscal de raportare își completează obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit vor fi impuși în sistem real de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net anual determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitate.

3.6.12. În cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului, venitul net/pierderea se determină separat pentru fiecare perioadă în care activitatea independentă a fost desfășurată de contribuabil într-o formă de organizare prevăzută de lege. Venitul net anual/Pierderea anuală se determină prin însumarea veniturii net/pierderii înregistrat/înregistrate în toate perioadele fiscale din anul fiscal în care a avut loc schimbarea și/sau transformarea formei de exercitare a activității și se înscrie în declarație.

4. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală

4.1. Subsecțiunea se completează de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul a fost reținut la sursă de plătitorul de venit.

4.2. Pentru veniturile realizate în perioada 1 ianuarie-22 martie 2018 inclusiv, contribuabilii au obligația efectuării calculului veniturii net aferent anului 2018, stabilit pe baza cotei forfetare de cheltuieli sau în sistem real, a determinării și a plății impozitului pentru veniturile aferente anului 2018, până la data de 15 martie 2019 inclusiv. Plățile anticipate reținute la sursă pentru drepturile de proprietate intelectuală vor fi luate în calcul la stabilirea impozitului anual de plată pentru anul 2018.

4.3. Nu au obligația completării subsecțiunii persoanele fizice pentru care impozitul reținut de plătitorii de venituri este final.

4.4. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală reprezintă venituri din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

4.5. Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori completează o singură subsecțiune în declarație.

4.6. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

4.6.1. Rd. 1 „Categorii de venit“ - se bifează căsuța „1.2. drepturi de proprietate intelectuală“ - se bifează de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4.6.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“ sau căsuța „cote forfetare de cheltuieli“, după caz.

Căsuța „sistem real“ se bifează de către contribuabilii care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Căsuța „cote forfetare de cheltuieli“ se bifează de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

4.6.3. Rd. 3 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității.

a) Căsuța „individual“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

b) Căsuța „asociere fără personalitate juridică“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

4.6.4. Rd. 6 „Contractul de asociere“ - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia, în cazul contribuabililor care desfășoară activități în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

4.6.5. Rd. 7 și rd. 8. „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

4.6.6. Rd. 9 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit. Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

4.6.7. În situația în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate și activitatea se desfășoară în mod individual, declarația se completează după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile totale și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, care îndeplinesc condițiile generale pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2). Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1). Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți“ - se înscrie suma reprezentând pierderile reportate din anii precedenți, potrivit Codului fiscal.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți, potrivit legii (rd. 6).

Venitul net anual recalculat (rd. 7) se utilizează la calculul sumei înscrise la rd. 1 de la secțiunea 4 „Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real“ de la capitolul I. Rd. 8 „Venit net anual impozabil redus“ - rubrica nu se completează.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - rubrica nu se completează.

4.6.8. În situația în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, și activitatea se desfășoară într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, declarația se completează după cum urmează:

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală“ - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală din asociere realizată în anul fiscal de raportare și distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți“ - se înscrie suma reprezentând pierderile reportate din anii precedenți, potrivit Codului fiscal.

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți, potrivit legii (rd. 6).

Venitul net anual recalculat (rd. 7) se utilizează la calculul sumei înscrise la rd. 1 de la secțiunea 4 „Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real“ de la capitolul I. Rd. 8 „Venit net anual impozabil redus“ - rubrica nu se completează.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - rubrica nu se completează.

4.6.9. În situația în care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli contribuabilii completează declarația după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie venitul brut din drepturi de proprietate intelectuală.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut (rd. 1) reprezentând cheltuieli deductibile aferente veniturului.

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual de la rd. 3.

Rd. 8 „Venit net anual impozabil redus“ - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 7) redus proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7. În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 8.

4.6.10. În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli.

5. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor

5.1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

a) venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic;

c) venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la lit. a) și b).

5.2. Subsecțiunea nu se completează de contribuabilii care au realizat venituri din arendă și/sau din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și care nu au început activitatea în luna decembrie, nu au optat pentru stabilirea venitului net anual în sistem real, iar la sfârșitul anului anterior celui de raportare nu sunt îndeplinite condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente.

5.3. În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente se cuprind:

– veniturile din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere, calificate în categoria venituri din activități independente (la sfârșitul anului fiscal precedent celui de raportare au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere/subînchiriere și începând cu anul de raportare califică aceste venituri în categoria venituri din activități independente);

– venituri obținute din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

5.4. În cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere, veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net anual/pierderii fiscale anuale sunt cele realizate de la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere aflate în derulare în anul de impunere, cu excepția contractelor de arendare a bunurilor agricole.

5.5. În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic, se cuprind veniturile realizate de persoanele fizice din închirierea în scop turistic a camerelor situate în

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real sau care au depășit în cursul anului de impunere numărul de 5 camere de închiriat.

5.6. În categoria venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la pct. 5.1 lit. a) și b), se cuprind veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietari, uzufructuari sau alți deținători legali și care nu sunt calificate în categoria venituri din activități independente, potrivit legii.

Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează câte o subsecțiune pentru fiecare sursă de venit.

5.7. În cazul cedării folosinței bunurilor deținute în comun, repartizarea venitului net se face potrivit Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

5.8. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

5.8.1. Rd. 1 „Categorii de venit“ - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz:

- „1.3.1. cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 1.3.2 și pct. 1.3.3)“;
- „1.3.2. cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente“;
- „1.3.3. cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic“.

5.8.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“.

5.8.3. Rd. 5 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința“ - se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu:

- pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);
- pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria șasiului;
- alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

5.8.4. Rd. 6 „Contractul de închiriere“ - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia.

5.8.5. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 7 și rd. 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația. Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

5.8.6. Rubrica se completează după cum urmează:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile totale și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, care îndeplinesc condițiile generale pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2). Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1). Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți“ - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți potrivit Codului fiscal.

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual impozabil reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderi fiscale reportate din anii precedenți (rd. 6).

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

5.9. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

5.9.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța „1.3.1. cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 1.3.2 și pct. 1.3.3)“.

5.9.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „cote forfetare de cheltuieli“.

Căsuța se bifează de contribuabilii care determină venitul net din cedarea folosinței bunurilor prin deducerea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli de 40%.

5.9.3. Rd. 5 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința“ - se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu:

- pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);
- pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria șasiului;
- alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

5.9.4. Rd. 6 „Contractul de închiriere“ - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

5.9.5. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității” - se înscrie data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația. Litera B „Date privind impozitul anual datorat”
5.9.6. Rubrica se completează după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut” - se înscrie totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plății acestora, majorată cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

Reprezintă venit brut și valoarea investițiilor la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, și care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii” - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut (rd. 1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

Rd. 3 „Venit net anual” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat” - se înscrie venitul net anual de la rd. 3.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat” - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

6. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

6.1. Subsecțiunea se completează de contribuabilii care au realizat venituri din activități agricole, din silvicultură și/sau piscicultură, în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.2. Veniturile din activități agricole cuprind venituri din cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit.

6.3. Venituri din silvicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase.

6.4. Venituri din piscicultură reprezintă venituri obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6.5. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează subsecțiunea având în vedere venitul net distribuit care le revine din asociere.

6.6. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

6.6.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz:

- „1.4.1. activități agricole“;
- „1.4.2. silvicultură“;
- „1.4.3. piscicultură“.

6.6.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“.

6.6.3. Rd. 3 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

6.6.4. Rd. 5 „Sediul“ - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole vor înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oraș, comună sau sector al municipiului București, după caz.

6.6.5. Rd. 6 „Documentul de autorizare/Contractul de asociere“ - se înscrie, numai dacă este cazul, numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează, dacă este cazul, numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

6.6.6. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

6.6.7. Rd. 9 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6.6.8. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declarația după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile totale și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității, care îndeplinesc condițiile generale pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2). Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1). Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți“ - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți potrivit legii.

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual impozabil reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderi fiscale reportate din anii precedenți (rd. 6).

Rd. 8 „Venit net anual impozabil redus“ - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 7) redus proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7. În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 8.

6.6.9. În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere fără personalitate juridică

În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, potrivit legii, se completează:

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală“ - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală din asociere realizată în anul fiscal de raportare și distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți“ - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți potrivit legii.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual impozabil reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți (rd. 6).

Rd. 8 „Venit net anual impozabil redus“ - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 7) redus proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7. În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 8.

7. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar

7.1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

7.2. În cazul titlurilor de valoare, veniturile din transferul titlurilor de valoare, astfel cum sunt definite la art. 7 pct. 41 din Codul fiscal, emise de rezidenți români, sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.

7.3. Persoana fizică nerezidentă are obligația de a declara câștigurile/pierderile pentru tranzacțiile care nu sunt efectuate printr-un intermediar, definit potrivit legislației în materie, rezident în România.

7.4. Persoana fizică rezidentă într-un stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri are obligația de a declara câștigurile/pierderile pentru tranzacțiile care sunt efectuate printr-un intermediar, definit potrivit legislației în materie, rezident în România.

7.5. Persoana fizică nerezidentă nu are obligația de a declara câștigurile/pierderile pentru tranzacțiile efectuate printr-un intermediar, definit potrivit legislației în materie, rezident în România, dacă prin convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și statul de rezidență al persoanei fizice nerezidente nu este menționat dreptul de impunere pentru România și respectiva persoană prezintă intermediarului certificatul de rezidență fiscală.

7.6. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar
Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

7.6.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța „1.5. transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și transferul aurului financiar“ de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7.6.2. Rd. 4 „Câștig net anual” - se înscrie câștigul net anual reprezentând diferența dintre câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului, din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

Se completează numai în situația în care câștigurile sunt mai mari decât pierderile.

Rd. 5 „Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală” - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile și câștigurile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv, cumulat de la începutul anului, din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, definit potrivit legii.

Se completează numai în situația în care pierderile sunt mai mari decât câștigurile.

Rd. 6 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți” - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți potrivit legii.

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat” - se înscrie câștigul net anual impozabil reprezentând diferența dintre câștigul net anual (rd. 4) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți (rd. 6).

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat” - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

7.6.3. La determinarea câștigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul și costurile aferente tranzacțiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacții.

8. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din alte surse

8.1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au realizat venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decât cele prevăzute la art. 115 alin. (1) din Codul fiscal, precum și cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. I) din Codul fiscal.

8.2. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din alte surse

Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

8.2.1. Rd. 1 „Categorია de venit” - se bifează căsuța „1.6. alte surse” de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decât cele prevăzute la art. 115 alin. (1) din Codul fiscal, precum și cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. I) din Codul fiscal.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat”

8.2.2. În cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației, se completează după cum urmează:

a) pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. I) din Codul fiscal, obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanța respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a)-h) și art. 62 din Codul fiscal:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile aferente tuturor operațiunilor efectuate în cursul anului fiscal.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile, potrivit legii“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile aferente tuturor operațiunilor efectuate în cursul anului fiscal.

Rd. 3 „Venit net anual“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul net anual de la rd. 3.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7. Veniturile reprezintă sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plățile efectuate, în cursul unui an fiscal, din toate operațiunile respective, evidențiate în baza documentelor justificative;

b) pentru veniturile din alte surse pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației, altele decât cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, se completează:

Rd. 1 „Venit brut“- se înscrie suma reprezentând venitul brut.

Rd. 7 „Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat“ - se înscrie venitul brut de la rd. 1.

Rd. 9 „Impozit pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7. Subsecțiunea a 2-a „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse pe bază de norme de venit, în cazul contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie 2018“

9. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au început în luna decembrie 2018 o activitate, în mod individual sau într-o formă de asociere, fără personalitate juridică, impusă pe baza normelor de venit, provenind din:

a) cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic;

b) cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente;

c) activități independente. NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, au obligația declarării veniturilor prin completarea subsecțiunii și depunerea declarației.

Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie 2018 depun „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018“, până la data de 15 martie inclusiv a anului 2019.

9.1. În categoria „cedarea folosinței bunurilor în scop turistic“ sunt cuprinse veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

În situația închirierii bunurilor deținute în comun, fiecare coproprietar completează subsecțiunea, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În situația contribuabililor care realizează venituri din închirierea în scop turistic a două până la 5 camere inclusiv, se completează câte o subsecțiune pentru fiecare cameră de închiriat.

9.2. În categoria „cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente” sunt cuprinse veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, care se supun impunerii pe baza normelor de venit potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal.

9.3. În categoria „activități independente” sunt cuprinse veniturile din activități de producție, comerț, prestări servicii, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

9.3.1. Venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

9.3.2. Pentru ajustarea normelor anuale de venit se aplică coeficienții de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București, asupra normelor anuale de venit.

9.3.3. În situația în care un contribuabil desfășoară aceeași activitate în două sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfășurare a activității.

9.3.4. În cazul în care un contribuabil desfășoară mai multe activități pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit corectate potrivit criteriilor specifice.

9.3.5. În cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individual sau contribuabili care desfășoară activitate individual și o asocierie fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit, veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, contribuabililor care datorează impozit potrivit titlului IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal, fiindu-le aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit.

9.3.6. În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit se stabilește pentru fiecare membru asociat.

9.4. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

9.4.1. Rd. 1 „Categorii de venit” - se bifează căsuța „cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic”

Se menționează numărul de camere de închiriat în scop turistic, pentru anul de raportare, situate în locuințe proprietate personală.

9.4.2. Rd. 4 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința” - se completează datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu, adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.).

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

9.4.3. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

9.4.4. Rd. 8 „Data suspendării temporare a activității” - se completează data suspendării temporare a activității, potrivit legislației în materie. Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat”

9.4.5. Rd. 1 „Norma de venit” - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit corespunzătoare unei camere de închiriat pentru anul 2018, determinată potrivit dispozițiilor art. 85 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

9.4.6. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal” - se completează, după caz, după cum urmează:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal fără depășirea numărului de 5 camere de închiriat, se înscrie suma de la rd. 1 „Norma de venit”;

b) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, norma anuală de venit se reduce proporțional astfel încât să reflecte perioada din anul calendaristic pe parcursul căreia închirierea a fost efectuată, ținând cont de data la care au intervenit următoarele situații: – începerea realizării de venituri din închirierea în scop turistic; – încetarea sau suspendarea temporară a activității în cursul anului.

c) în cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul anului fiscal, norma anuală de venit se reduce proporțional, astfel încât să reflecte perioada din anul fiscal pentru care venitul net a fost stabilit pe baza normei de venit, potrivit legii.

9.4.7. Rd. 3 „Venit net anual” - se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal”.

9.4.8. Rd. 3.1 „Venit impozabil” - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual”.

9.4.9. Rd. 4. „Impozit anual” - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil”.

9.5. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente

Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

9.5.1. Rd. 1 „Categoría de venit” - se bifează căsuța „cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente” de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, calificate în categoria veniturilor din activități independente și care determină venitul net pe bază de norme de venit.

9.5.2. Rd. 2 „Forma de organizare” - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) Căsuța „individual” - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

b) Căsuța „asociere fără personalitate juridică” - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

9.5.3. Rd. 3 „Obiectul principal de activitate” - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate, dacă este cazul.

9.5.4. Rd. 4 „Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința” - se înscrie, după caz, adresa sediului activității sau datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată.

De exemplu, adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.).

9.5.5. Rd. 5 „Documentul de autorizare” - se înscrie, dacă este cazul, numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

9.5.6. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

9.5.7. Rd. 8 „Data întreruperii temporare a activității” - se completează data întreruperii temporare a activității în cursul anului, potrivit legii, cauzată de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative.

Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

Litera B „Date privind impozitul anual datorat”

9.5.8. Rd. 1 „Norma de venit” - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit, stabilită, pentru anul de impunere, de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

9.5.9. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal” - se completează suma reprezentând norma de venit ajustată prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

9.5.10. Rd. 3 „Venit net anual” - se înscrie, după caz:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal”;

b) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, se înscrie suma determinată prin raportarea normei ajustate potrivit Codului fiscal (rd. 2) la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2018, în cazul începerii/încetării/întreruperii temporare a activității, în cursul anului de raportare.

La stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit se vor avea în vedere și dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

9.5.11. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual“.

9.5.12. Rd. 4 „Impozit anual“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

9.6. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activități independente, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

9.6.1. Rd. 1 „Categoria de venit“ - se bifează căsuța „activități independente“ de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat în mod individual și/sau într-o formă de asociere venituri din activități independente provenind din activități de producție, comerț, prestări de servicii, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

9.6.2. Rd. 2 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității.

a) Căsuța „individual“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

b) Căsuța „asociere fără personalitate juridică“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

9.6.3. Rd. 3 „Obiectul principal de activitate“ - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

9.6.4. Rd. 4 „Sediul“ - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

9.6.5. Rd. 5 „Documentul de autorizare“ - se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

9.6.6. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

9.6.7. Rd. 8 „Data întreruperii temporare a activității“ - se completează data întreruperii temporare a activității în cursul anului, potrivit legii, cauzată de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative.

Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

9.6.8. Rd. 9 „Număr zile de scutire“ - se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice cu handicap grav ori accentuat scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii. Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

9.6.9. Rd. 1 „Norma de venit“ - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit de la locul desfășurării activității, stabilită de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

9.6.10. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“ - se completează suma reprezentând norma de venit ajustată prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

9.6.11. Rd. 3 „Venit net anual“ - se completează, după caz, după cum urmează:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“;

b) în cazul contribuabililor care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“, redusă proporțional cu:

- perioada de la începutul anului și până la momentul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului;

c) în cazul întreruperilor temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizări sau altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“ redusă proporțional cu perioada nelucrată din anul fiscal de raportare.

În cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, suma de la rd. 3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“ la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2018 în cazul începerii/încetării/întreruperii temporare a activității, în cursul anului de raportare.

La stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit se vor avea în vedere și dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

9.6.12. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, în cazul activităților independente - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2018, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii; b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual“.

9.6.13. Rd. 4 „Impozit anual“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

9.6.14. Venitul net din activități independente desfășurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, atât în cazul contribuabilului încadrat, în cursul perioadei impozabile, în gradul de handicap grav sau accentuat, cât și în cazul contribuabilului care, în cursul perioadei impozabile, nu se mai încadrează în gradul de handicap respectiv, potrivit legii.

Subsecțiunea a 3-a „Date privind impozitul pe veniturile realizate din România de persoanele fizice, în perioada 1.01-22.03.2018 inclusiv, ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker“

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

10. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au realizat venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și/sau festivaluri de poker, în perioada 1.01-22.03.2018, inclusiv.

10.1. Persoanele fizice completează câte o subsecțiune pentru fiecare venit brut primit de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

10.2. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și/sau festivaluri de poker, în perioada 1.01-22.03.2018 inclusiv

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

10.2.1. Rd. 1 „Organizatorul jocurilor de noroc“ - se completează denumirea organizatorului de jocuri de noroc sau a plătitorului de venituri din jocuri de noroc.

10.2.2. Rd. 2 „Codul de identificare fiscală al organizatorului de jocuri de noroc“ - se completează codul de identificare fiscală al organizatorului de jocuri de noroc sau al plătitorului de venituri din jocuri de noroc. Litera B „Date privind impozitul anual datorat“

10.2.3. Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie fiecare venit brut primit de un contribuabil de la un organizator de jocuri de noroc sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

10.2.4. Rd. 2 „Impozitul anual“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare prevăzute de lege asupra valorii înscrise la rd. 1 „Venit brut“.

Impozitul anual datorat pentru veniturile din jocuri de noroc se determină prin aplicarea baremului de impunere, potrivit legii, asupra fiecărui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

Secțiunea a 2-a „Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate în anul 2018“

11. Secțiunea se completează de către persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România și de către persoanele fizice care îndeplinesc condiția menționată la art. 59 alin. (2) din

Codul fiscal, care realizează venituri din străinătate, supuse impozitării în România, cum ar fi: venituri din activități independente, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, piscicultură, silvicultură, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, alte venituri din investiții, venituri din pensii, remunerații/ indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/ administratori/cenzori și alte venituri similare, precum și alte venituri supuse impunerii potrivit titlului IV din Codul fiscal.

12. Secțiunea se completează și de persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România și persoanele fizice care îndeplinesc condiția menționată la art. 59 alin. (2) din Codul fiscal care desfășoară activitate salarială în străinătate într-un stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori de un sediu permanent în România (veniturile salariale reprezintă cheltuielă deductibilă a unui sediu permanent în România), în următoarele situații, după caz:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

a) în cazul în care persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;

b) în cazul în care detașarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenția de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferențelor de impozit, întrucât între părți (angajat-angajator) nu mai există relații contractuale generatoare de venituri din salarii.

12.1. În vederea regularizării impozitului pe salarii datorat în România pentru activitatea desfășurată în străinătate, persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, și persoanele fizice care îndeplinesc condiția menționată la art. 59 alin. (2) din Codul fiscal care sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România au obligația să declare în România veniturile respective, la termenul prevăzut de lege.

Următoarele documente justificative vor fi deținute de către contribuabil, după caz:

a) documentul menționat la art. 81 alin. (2) din Codul fiscal întocmit de angajatorul rezident în România ori de către un sediu permanent în România care efectuează plăți de natură salarială din care să rezulte venitul bază de calcul al impozitului; b) contractul de detașare;

c) documente justificative privind încetarea raportului de muncă, după caz;

d) certificatul de atestare a impozitului plătit în străinătate de contribuabil, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat și impozitul plătit în celălalt stat, eliberat de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul, precum și orice alte documente care pot sta la baza determinării sumei impozitului plătit în străinătate, pentru situația în care dreptul de impunere a venitului este al statului străin.

12.2. Veniturile din activități dependente desfășurate în străinătate și plătite de un angajator nerezident nu sunt impozabile în România, potrivit prevederilor Codului fiscal, nu se declară și nu fac obiectul creditului fiscal extern.

13. Se completează câte o secțiune pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare sursă de venit realizat.

14. Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia, potrivit Codului fiscal.

15. Contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare în declarație, precum și să efectueze calculul și plata impozitului datorat, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenția de evitare a dublei impuneri.

16. Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda creditului, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în limitele prevăzute de Codul fiscal.

17. Contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit și care, potrivit convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, poate fi impus în

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

celălalt stat, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit în România și se declară în declarație.

18. Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;

b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv;

c) venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art. 61 din Codul fiscal.

Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, precum și alte documente care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri se păstrează de către contribuabil.

19. Veniturile din străinătate, precum și impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, exprimate în unitățile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.

Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;

b) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

20. Modalitatea de completare a secțiunii în cazul persoanelor fizice care au realizat venituri din străinătate în anul 2018 Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

20.1. Rd. 1 „Statul în care s-a realizat venitul” - se completează denumirea țării în care contribuabilul a realizat venitul declarat.

20.2. Rd. 2 „Categorია de venit” - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat.

a) Pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembărilor acestuia cu titlu de moștenire, declarația se depune de contribuabilii moștenitori în situația în care succesiunea nu este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, bifând, în acest caz, căsuța „Cu titlu de moștenire”;

b) Rubrica „Remunerații/Indemnizații ale membrilor consiliului de administrație/administratori/cenzori și alte venituri similare” - se bifează în cazul în care persoanele fizice obțin venituri din străinătate care au aceeași natură ca veniturile (în bani sau

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

în natură) asimilate salariilor, prevăzute la art. 76 alin. (2) din Codul fiscal, dar care nu sunt obținute din desfășurarea unei activități dependente.

Sunt considerate astfel de venituri obținute din străinătate cele care sunt similare celor obținute din România, ca:

- sume primite de membrii directoratului, ai consiliului de supraveghere sau ai comisiei de cenzori;
- remunerații primite de directori în baza unui contract de mandat;
- indemnizația administratorilor, inclusiv indemnizația asociatului unic;
- sume din profitul net convenite administratorilor;
- sume primite de reprezentanți în adunarea generală a acționarilor și în consiliile de administrație;
- beneficiile în bani sau în natură obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/ fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere;
- oricare alte sume similare obținute în calitate de membru al consiliului de administrație/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere.

20.3. Rd. 3 „Metoda de evitare a dublei impuneri” - se bifează metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută de convenția de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statul în care s-a realizat venitul.

20.4. Rd. 4/Rd. 5. „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal de raportare.

20.5. Litera B „Date privind impozitul anual datorat”

20.5.1. Rd. 1 „Venit brut” - se înscrie suma (în lei) reprezentând venitul brut realizat din străinătate potrivit Codului fiscal, în anul fiscal de raportare.

Persoanele fizice care realizează venituri din jocuri de noroc completează câte o secțiune pentru fiecare venit brut primit de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, supuse impunerii în România, potrivit Codului fiscal.

20.5.2. Rd. 2 „Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile” - se înscrie, după caz, suma (în lei) reprezentând cheltuieli deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor sau suma neimpozabilă deductibilă din venitul realizat în străinătate, conform Codului fiscal.

20.5.3. Rd. 3 „Venit net/Câștig net anual” - se înscrie, după caz, suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile/alte sume deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile/alte sume deductibile.

Baza de calcul al impozitului pe venit datorat se determină după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

În cazul salariului plătit de angajatorul din România pentru activitatea desfășurată în străinătate, se înscrie venitul bază de calcul (în lei) aferent perioadei de detașare în străinătate, conform documentului menționat la art. 81 alin. (2) din Codul fiscal, întocmit de angajator.

În cazul transferului de titluri de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și a aurului financiar, definit potrivit legii, se înscrie câștigul net anual (în lei) reprezentând diferența între câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv.

20.5.4. Rd. 4 „Pierdere fiscală/Pierdere netă anuală” - se înscrie, după caz, suma (în lei) reprezentând pierderea fiscală realizată din activitatea desfășurată în străinătate în anul fiscal de raportare reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) și venitul brut (rd. 1). Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

În cazul transferului de titluri de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și a aurului financiar, definit potrivit legii, se înscrie pierderea netă anuală (în lei) reprezentând diferența între pierderile și câștigurile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv.

20.5.5. Rd. 5 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți” - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți, conform legii.

20.5.6. Rd. 6 „Venit/câștig net anual impozabil” - se înscrie venitul/câștigul net anual impozabil reprezentând diferența dintre venitul/câștigul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale reportate din anii precedenți (rd. 5).

20.5.7. Rd. 7 „Impozit pe venit datorat în România” - se înscrie suma (în lei) rezultată prin aplicarea cotei de impozitare prevăzută de lege asupra sumei înscrise la rd. 6.

În situația în care convenția de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de realizare a venitului prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, se înscrie cifra zero.

20.5.8. Rd. 8 „Impozit pe venit plătit în străinătate” - se înscrie suma (în lei) reprezentând impozitul pe venit efectiv plătit în străinătate.

Se completează de către contribuabilii care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit, atât pe teritoriul României, cât și în străinătate.

Rubrica se completează și de contribuabilii care realizează un venit care, conform prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat și a legislației Uniunii Europene, este impus în celălalt stat și respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri „metoda scutirii”.

20.5.9. Rd. 9 „Credit fiscal recunoscut” - creditul fiscal se stabilește de către contribuabil la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate.

Impozitul plătit în străinătate, care se deduce din impozitul pe venit datorat în România, este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România.

Creditul se stabilește din impozitul pe venit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin, dacă există documentația corespunzătoare, conform prevederilor legale, care atestă plata impozitului în străinătate.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

20.5.10. Rd. 10 „Diferență de impozit de plată” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre impozitul pe venit datorat în România (rd. 7) și creditul fiscal recunoscut (rd. 9).

Se completează numai dacă impozitul pe venit datorat în România este mai mare decât creditul fiscal recunoscut.

Secțiunea a 3-a „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul 2018” Subsecțiunea 1 - „Date privind contribuția de asigurări sociale datorată”

21. 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 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 2018 un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de 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 (pentru veniturile estimate a se realiza în anul fiscal 2018, termenul de depunere a fost în data de 31 iulie inclusiv a anului 2018).

22. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară se efectuează prin cumularea veniturilor nete/brute și/sau a normelor anuale de venit din activități independente, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73 din Codul fiscal, realizate în anul fiscal 2018.

Subsecțiunea se completează în mod corespunzător și de persoanele fizice scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit art. 60 din Codul fiscal, dacă îndeplinesc condițiile de mai sus.

23. Persoanele fizice nu datorează contribuția de asigurări sociale în următoarele situații:

23.1. În situația în care au estimat pentru anul 2018 un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la pct. 21 lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net/brut anual cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. Fac excepție contribuabilii care au optat pentru plata contribuției. În acest caz, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

23.2. În situația în care persoanele sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și în situația în care au calitatea de pensionari.

23.3. În situația în care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

23.4. În situația în care, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuții de asigurări sociale în România.

24. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, potrivit legii, au obligația de a completa subsecțiunea, dacă nivelul venitului realizat pe fiecare sursă de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, iar nivelul venitului net/brut cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

25. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri din activitate sportivă, pentru care plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească și să declare contribuția de asigurări sociale, conform contractului încheiat între părți, nu au obligația depunerii formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018”.

În situația în care persoanele fizice pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale, realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu depun declarația.

26. Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie 2018 depun „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018”, până la data de 15 martie inclusiv a anului 2019.

27. În vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale, secțiunea 3 „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul 2018”, subsecțiunea 1 „Date privind contribuția de asigurări sociale datorată” se completează după cum urmează:>>

27.1. Rd. 1 „Total venit net anual cumulat realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală” - se completează suma veniturilor nete/brute realizate din România și din afara României, din categoriile de la pct. 21 lit. a), 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.

27.2. Rd. 2 „Bază anuală calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)” - se completează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

27.3. Rd. 3 „CAS datorată” - se completează contribuția de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuție de 25%, prevăzută la art. 138 din Codul fiscal, asupra bazei de calcul prevăzută la rd. 2.

Subsecțiunea a 2-a - „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată”

28. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au estimat în anul fiscal 2018 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;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II, 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. Subsecțiunea nu se completează de către:

a) persoanele fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 154 din Codul fiscal;

b) în situația în care, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate în România.

În cazul în care persoanele fizice care au estimat că realizează în anul 2018 veniturile de la prezentul punct peste plafonul minim de 12 salarii minime au realizat un venit net/brut anual, cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal 2018 nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația unică, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

29. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal (pentru anul 2018 termenul de depunere a fost 31 iulie), se efectuează prin cumularea următoarelor:

- veniturile nete/brute/norme de venit realizate din categoriile de la pct. 28 lit. a)-e);
- venitul și/sau câștigul din investiții, stabilit conform art. 94-97 din Codul fiscal. În cazul veniturilor din dividende și din dobânzi, se iau în calcul sumele încasate;
- venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116 din Codul fiscal.

30. Sunt exceptate de la completarea și depunerea declarației persoanele fizice care au realizat în anul fiscal 2018 venituri cel puțin la nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară, din categoriile:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venit în baza contractelor de activitate sportivă;
- venituri din arendă;
- venituri din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlurilor II și III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, din una sau mai multe

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

surse și/sau categorii de venituri, pentru care contribuția se reține la sursă de către plătitorul de venit.

31. Persoanele fizice care au estimat un venit net/brut anual, cumulat pe fiecare sursă și/sau categorie de venit, din cele menționate la pct. 30, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la data depunerii declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, dar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul plafonului minim, au obligația depunerii „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018”, până la data de 15 martie inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

32. Persoanele care încep o activitate în luna decembrie depun „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018”, până la data de 15 martie inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

33. În vederea declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, secțiunea 3: „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul 2018”, subsecțiunea 2: „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată” se completează după cum urmează: 33.1. Tabelul de la pct. 1 „Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS” - se completează cu suma veniturilor realizate din România și din afara României, pentru fiecare din categoriile de la pct. 28, 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.

33.2. Rd. 2 „Baza anuală de calcul al CASS” se completează cu:

- suma reprezentând plafonul minim de 12 salarii minime pe țară, în vigoare pentru anul pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, în cazul în care venitul net/brut anual, cumulat realizat este mai mare sau cel puțin egal cu plafonul minim stabilit, potrivit legii;
- suma reprezentând baza de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară, în cazul persoanelor fizice aflate în situația în care au estimat un venit net/brut anual, cumulat, peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net/brut anual, cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și care în anul fiscal precedent (2018) nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

33.3. Rd. 3 „CASS datorată” - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra sumei înscrise la rd. 2.

Secțiunea a 4-a „Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat în anul 2018, din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real”

34. Secțiunea se completează de contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real. Rd. 1 „Suma veniturilor nete recalculat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real” - se înscrie suma veniturilor nete recalculat, înscrise la rd. 7 de la litera

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

B, subsecțiunea 1, secțiunea 1 de la capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018”.

Rd. 2 „CAS” - se înscrie contribuția de asigurări sociale datorată potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii din Codul fiscal.

Rd. 3 „Venit net anual impozabil” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul net recalculat (rd. 1) și contribuția de asigurări sociale datorată (rd. 2). Rd. 4 „Venit net anual impozabil redus” - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 3) redus proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd. 5 „Total impozit anual datorat” - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 4. Secțiunea a 5-a Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018 35. Secțiunea se completează de contribuabili, după cum urmează:

I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat

Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venit stabilit de contribuabil pentru anul 2018, prin declarația prezentă.

Rd. 2 „Bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a impozitului pe venit până la data de 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018” - se determină valoarea bonificației care se acordă potrivit legii prin aplicarea procentului de 5% asupra sumei înscrise la rd. 1, stabilite prin declarația prezentă.

II. Obligații privind CAS

Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale stabilită la Rd. 3 de la subsecțiunea 1, secțiunea 3, capitolul I din declarația prezentă.

Rd. 2 „Bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a CAS până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018” - se determină valoarea bonificației care se acordă, potrivit legii, prin aplicarea cotei de 5% asupra sumei de la rd. 1.

III. Obligații privind CASS

Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită la rd. 3 de la subsecțiunea 2, secțiunea 3, capitolul I din declarația prezentă.

Rd. 2 „Bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a CASS până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018” - se determină valoarea bonificației care se acordă, potrivit legii, prin aplicarea cotei de 5% asupra sumei de la rd. 1.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Secțiunea a 6-a „Destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil“

36. Secțiunea se completează de contribuabili, în următoarele situații, după caz:

a) dispun asupra destinației sumei reprezentând 2% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult; sau

b) dispun asupra destinației sumei reprezentând 2% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil, pentru acordarea de burse private, conform legii; sau

c) dispun asupra destinației sumei reprezentând 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil, pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

NOTĂ:

Se generează câte o secțiune pentru fiecare entitate nonprofit/unitate de cult beneficiară sau pentru fiecare beneficiar de bursă privată.

Secțiunea se completează, potrivit instrucțiunilor de mai jos, și de contribuabilii care nu au obligația completării capitolului I „Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul 2018“ și care au realizat, în anul 2018, venituri din activități impuse pe bază de normă de venit, cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria din contractul încheiat între părți este exprimată în lei, drepturi de proprietate intelectuală, precum și venituri în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

37. Litera A „Destinația sumei reprezentând 2% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult sau pentru acordarea de burse private, conform legii“

Secțiunea se completează de contribuabili în următoarele situații, după caz:

a) solicită virarea sumei reprezentând 2% din impozitul anual datorat, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii sau a unităților de cult; sau

b) au efectuat în anul de raportare cheltuieli pentru acordarea de burse private conform legii și solicită restituirea acestora.

37.1. Modalitatea de completare a secțiunii pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult

37.1.1. Căsuța „Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult“ - se bifează de către contribuabilii care solicită virarea sumei reprezentând 2% din impozitul anual pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult.

37.1.2. „Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult“ - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

37.1.3. „Denumire entitate nonprofit/unitate de cult“ - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

37.1.4. „Cont bancar (IBAN)” - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

37.2. Modalitatea de completare a secțiunii pentru restituirea cheltuielilor cu bursele private

37.2.1. Căsuța „Bursa privată” - se bifează de către contribuabilii care au efectuat cheltuieli în cursul anului de raportare cu burse private conform legii.

37.2.2. „Contract nr./data” - se înscriu numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

37.2.3. „Sumă plătită (lei)” - se înscrie suma plătită de contribuabil în cursul anului de raportare pentru bursa privată.

37.2.4. „Documente de plată nr./data” - se înscriu numărul și data documentelor care atestă plata bursei private.

38. Litera B „Destinația sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale, acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii”

38.1. Se completează de contribuabilii care dispun asupra destinației sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual datorat pe venitul/câștigul net anual impozabil pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale, acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

38.2. Modalitatea de completare

38.2.1. Căsuța „Destinația sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii” - se bifează de către contribuabilii care solicită virarea sumei reprezentând 3,5% din impozitul anual pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale, acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

38.2.2. „Denumire entitate nonprofit/unitate de cult furnizoare de servicii sociale acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat” - se înscrie denumirea completă a entității nonprofit/unității de cult care este furnizoare de servicii sociale, acreditată cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

38.2.3. „Cod de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult” - se înscrie codul de identificare fiscală a entității nonprofit/unității de cult pentru care se solicită virarea sumei.

38.2.4. „Cont bancar (IBAN)” - se completează codul IBAN al contului bancar al entității nonprofit/unității de cult.

Capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate în anul 2019” Secțiunea 1 „Date privind impozitul pe veniturile estimate din România în anul 2019”

Subsecțiunea 1 „Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real”

1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care în anul 2019 realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, supuse impozitului pe venit, pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

cotelor forfetare de cheltuieli, potrivit legii sau potrivit opțiunii contribuabililor, după caz, provenind din:

- a) activități independente pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- b) drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, altele decât cele pentru care impozitul se reține la sursă;
- c) cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se stabilește în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, cu excepția veniturilor din arendă; d) activități agricole impuse în sistem real;
- e) silvicultură și/sau piscicultură pentru care venitul net se stabilește în sistem real.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, au obligația declarării veniturilor prin completarea și depunerea declarației.

2. Subsecțiunea se completează pentru:

- a) declararea veniturilor și cheltuielilor estimate a se realiza în anul 2019;
- b) stabilirea de către contribuabil a impozitului anual estimat pentru anul 2019;
- c) modificarea modului de determinare a venitulului net, conform prevederilor Codului fiscal.

3. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

3.1. Subsecțiunea se completează de către contribuabilii care, în anul 2019, realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din activități independente, inclusiv din activități adiacente, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, și/sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale.

3.2. În categoria veniturilor din activități independente, pentru care există obligația completării subsecțiunii, se cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii, din profesii liberale, inclusiv din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă pentru care plătitorul nu are obligația reținerii la sursă a impozitului, potrivit legii.

3.3. În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, se aplică regulile de determinare a venitulului net din activități independente.

Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, completează declarația având în vedere venitul net estimat distribuit care le revine din asociere.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

3.4. Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente din mai multe surse de venit completează câte o subsecțiune pentru fiecare sursă. 3.5. Modul de completare a subsecțiunii

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

3.5.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța „1.1. activități independente“.

3.5.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“.

3.5.3. Rd. 3 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice;

c) căsuța „entități supuse regimului transparenței fiscale“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii;

d) căsuța „modificarea modalității/formei de exercitare a activității“ se bifează în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau al transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului de raportare, în condițiile continuării activității.

3.5.4. Rd. 4 „Obiectul principal de activitate“ - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

3.5.5. Rd. 5 „Sediul“ - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

3.5.6. Rd. 6 „Documentul de autorizare/Contractul de asociere“ - se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

3.5.7. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică. Aceste rubrici se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

3.5.8. Rd. 9 „Data suspendării activității“ - se completează data suspendării activității numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

3.5.9. Rd. 10 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat“

3.5.10. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declarația după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, estimate a se realiza în anul fiscal în curs de către contribuabili, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs, în vederea realizării venitului brut estimat, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente, specifice fiecărei activități.

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

Rd. 3.1. „Venit impozabil“ - se completează după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

3.5.11. În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere

În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, sau într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, completează numai rd. 3 „Venit net anual estimat“, rd. 3.1 „Venit impozabil“ și rd. 4 „Impozit anual estimat“, după cum urmează:

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma care îi revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului pe venit, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

4. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

4.1. Subsecțiunea se completează de contribuabilii care, în anul 2019, realizează, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se reține la sursă de plătitorul de venit.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4.2. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală reprezintă venituri din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

4.3. Subsecțiunea se completează și în cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată.

4.4. Nu au obligația completării subsecțiunii persoanele fizice pentru care impozitul se reține la sursă de plătitorii de venituri.

4.5. Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori completează o singură subsecțiune în declarație.

4.6. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

4.6.1. Rd. 1 „Categorია de venit“- se bifează căsuța „1.2. drepturi de proprietate intelectuală“.

4.6.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“ sau căsuța „cote forfetare de cheltuieli“, după caz:

a) căsuța „sistem real“ se bifează de către contribuabilii care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) căsuța „cote forfetare de cheltuieli“ se bifează de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

4.6.3. Rd. 3 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică“ se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

4.6.4. Rd. 6 „Contractul de asociere“ - se înscrie, numai dacă este cazul, numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia, în cazul contribuabililor care desfășoară activități în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

4.6.5. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

4.6.6. Rd. 9 „Data suspendării activității“ - se completează data suspendării activității potrivit legii în situația în care evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4.6.7. Rd. 10 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat“

4.6.8. În situația în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

4.6.8.1. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual

Contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual completează declarația după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, estimate a se realiza în anul fiscal în curs de către contribuabili, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile“ - se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs, în vederea realizării venitului brut estimat, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente, specifice fiecărei activități.

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

4.6.8.2. În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere, fără personalitate juridică

Contribuabilii care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează numai rd. 3 „Venit net anual estimat“, rd. 3.1 „Venit impozabil“ și rd. 4 „Impozit anual estimat“, după cum urmează:

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie venitul care îi revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4.6.9. În situația în care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli completează subsecțiunea după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie venitul brut estimat a se realiza din drepturi de proprietate intelectuală.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut estimat (rd. 1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv dintre datele înscrise la rd. 1 și datele înscrise la rd. 2.

Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4. „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

5. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor

5.1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul 2019, realizează venituri în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli:

a) venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic;

c) venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la lit. a) și b).

5.2. Subsecțiunea nu se completează de contribuabilii care realizează venituri din arendare, pentru care impozitul este reținut la sursă de plătitorul venitului.

5.3. În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente se cuprind:

a) veniturile din cedarea folosinței bunurilor obținute din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere la sfârșitul anului 2018 și care, începând cu anul 2019, sunt calificate în categoria veniturilor din activități independente, fiind supuse regulilor de stabilire a venitului net pentru această categorie. Veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net estimat sunt cele de la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere, aflate în derulare în anul de impunere.

La stabilirea numărului de contracte se iau în calcul contractele de închiriere sau subînchiriere aflate în derulare la data de 31 decembrie 2018;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

b)veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat și care determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

5.4. În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic se cuprind veniturile realizate de persoanele fizice din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv, care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real sau care au depășit în cursul anului de impunere numărul de 5 camere de închiriat.

5.4.1. În situația în care în cursul anului se depășește numărul camerelor închiriate (peste 5) se depune o declarație rectificativă, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, bifându-se căsuța „Sistem real“ de la secțiunea A „Date privind activitatea desfășurată“ pct. 2 „Determinarea venitului net“. De la data depășirii numărului de camere închiriate (peste 5) și până la sfârșitul anului fiscal, determinarea venitului net se face în sistem real, potrivit regulilor de stabilire prevăzute pentru categoria venituri din activități independente.

5.4.2. În situația închirierii bunurilor deținute în comun, contribuabilul completează subsecțiunea, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

5.5. În categoria venituri din cedarea folosinței, altele decât cele de la pct. 5.1 lit. a) și b), se cuprind veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute în calitate de proprietari, uzufructuari sau alți deținători legali.

5.5.1. În situația închirierii bunurilor deținute în comun, contribuabilul completează subsecțiunea, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

5.5.2. În situația în care intervin modificări ale clauzelor contractuale sau în cazul rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei sau reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, venitul se recalculează de către contribuabil, prin completarea corespunzătoare a subsecțiunii.

5.5.3. Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează câte o subsecțiune pentru fiecare sursă de venit.

5.6. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

5.6.1. Rd. 1 „Categorie de venit“ - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz:

- a) „1.3.1. cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 1.3.2 și pct. 1.3.3)“;
- b) „1.3.2. cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente“;
- c) „1.3.3. cedarea folosinței bunurilor în scop turistic“.

5.6.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „sistem real“.

5.6.3. Rd. 5 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința“ - se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată, numai în cazul persoanelor fizice care realizează venituri menționate la literele a) și c) de la pct. 5.6.1, după caz. De exemplu:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);
- pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria șasiului;
- alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

5.6.4. Rd. 6 „Contractul de închiriere” - se înscrie, numai dacă este cazul, numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia numai în cazul persoanelor fizice care realizează venituri menționate la litera a) de la pct. 5.6.1.

5.6.5. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

5.6.6. Rd. 9 „Data suspendării activității” - se completează data suspendării temporare a activității, numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între una și 5 camere inclusiv și care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat”

5.6.7. Rd. 1 „Venit brut” - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, estimate a se realiza în anul fiscal în curs de către contribuabili, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

5.6.8. Rd. 2 „Cheltuieli deductibile” - se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs, în vederea realizării venitului brut estimat, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente, specifice fiecărei activități.

5.6.9. Rd. 3 „Venit net anual estimat” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

5.6.10. Rd. 3.1 „Venit impozabil” - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat”.

5.6.11. Rd. 4 „Impozit anual estimat” - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil”.

5.7. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

5.7.1. Rd. 1 „Categorii de venit” - se bifează căsuța „1.3.1. cedarea folosinței bunurilor (altele decât cele de la pct. 1.3.2 și 1.3.3)”, precum și căsuța „Chirie în lei” sau căsuța „Chirie în valută”.

Căsuța „Chirie în lei” se bifează de contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este exprimată în lei.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Căsuța „Chirie în valută“ se bifează de contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este exprimată în valută.

5.7.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net“ - se bifează căsuța „cote forfetare de cheltuieli“.

5.7.3 Rd. 5 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința“ - se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu:

- pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);
- pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, mașini agricole, șalupe, iahturi și alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricație, numărul de înmatriculare, seria șasiului;
- alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

5.7.4 Rd. 6 „Contractul de închiriere“ - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părți și data înregistrării acestuia.

5.7.5. Rd. 7 și rd. 8 „Data începerii/încetării activității“ - se înscriu data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părți, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părți.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat“

5.7.6. Rd. 1 „Venit brut“ - se înscrie venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole. Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În cazul în care chiria este exprimată în valută, venitul estimat înscris în declarație se evaluează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua precedentă celei în care se depune declarația.

5.7.7. Rd. 2 „Cheltuieli deductibile“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut (rd.1), reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

5.7.8. Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

5.7.9. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

5.7.10. Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

6. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

6.1. Subsecțiunea se completează de contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și/sau piscicultură, în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.2. Veniturile din activități agricole cuprind venituri din cultivarea produselor agricole vegetale, exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea, creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit. Pentru aceste venituri sunt aplicabile regulile de impunere proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.3. Venituri din silvicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase.

6.4. Venituri din piscicultură reprezintă venituri obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

6.5. Veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” de la titlul IV „Impozitul pe venit” din Codul fiscal, venitul net anual fiind determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.6. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează subsecțiunea având în vedere venitul net distribuit, care le revine din asociere.

6.7. Modul de completare a subsecțiunii de către contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

6.7.1. Rd. 1 „Categorია de venit” - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz: a) „1.4.1. activități agricole”;

b) „1.4.2. silvicultură”;

c) „1.4.3. piscicultură”.

6.7.2. Rd. 2 „Determinarea venitului net” - se bifează căsuța „Sistem real”.

6.7.3. Rd. 3 „Forma de organizare” - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual” - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică” se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

6.7.4. Rd. 5 „Sediul” - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Persoanele fizice care realizează venituri din activități agricole vor înscrie denumirea unității administrativ-teritoriale în a cărei rază se află terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oraș, comună sau sector al municipiului București, după caz.

6.7.5. Rd. 6 „Documentul de autorizare/Contractul de asociere” - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

6.7.6. Rd. 7 și rd. 8. „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 7 și 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

6.7.7. Rd. 9 „Data suspendării activității” - se completează data suspendării activității de către contribuabilii care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real și care în cursul anului fiscal intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie. Rd. 9 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

6.7.8. Rd. 10 „Număr zile de scutire” - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, care realizează venituri din activități agricole, din silvicultură și piscicultură, impuse în sistem real, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat”

6.7.9. În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declarația după cum urmează:

Rd. 1 „Venit brut” - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură, estimate a se realiza în anul fiscal în curs de către contribuabili, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.

Rd. 2 „Cheltuieli deductibile” - se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs, în vederea realizării venitului brut estimat, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente, specifice fiecărei activități.

Rd. 3 „Venit net anual estimat” - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut estimat și cheltuielile deductibile aferente, respectiv se scade rd. 2 din rd. 1.

Rd. 3.1 „Venit impozabil” - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat” redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat”.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

6.7.10. În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere, fără personalitate juridică

În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, potrivit legii, se completează numai rândurile 3 „Venit net anual estimat“, 3.1 „Venit impozabil“ și 4 „Impozit anual estimat“, după cum urmează:

Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie venitul care îi revine contribuabilului din distribuirea venitului net estimat al asocierii. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se completează după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“ redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

Subsecțiunea a 2-a „Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse pe bază de norme de venit“

7. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care desfășoară activitate, în mod individual sau într-o formă de asociere, supusă impozitului pe venit: a) cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic;

b) cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente;

c) activități independente. NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, au obligația declarării veniturilor, prin completarea subsecțiunii și depunerea declarației.

7.1. În categoria „Cedarea folosinței bunurilor în scop turistic“ sunt cuprinse veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

În situația închirierii bunurilor deținute în comun, contribuabilul completează subsecțiunea, corespunzător cotei care îi revine din proprietate.

În situația contribuabililor care realizează venituri din închirierea în scop turistic a două până la 5 camere inclusiv, se completează câte o subsecțiune pentru fiecare cameră de închiriat.

7.2. În categoria „Cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente“ sunt cuprinse veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, care se supun impunerii pe baza normelor de venit potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente“ de la titlul IV „Impozitul pe venit“ din Codul fiscal.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7.3. În categoria „Activități independente“ sunt cuprinse veniturile din activități de producție, comerț, prestări servicii, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

7.3.1. Venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfășurării activității.

7.3.2. Pentru ajustarea normelor anuale de venit se aplică coeficienții de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București asupra normelor anuale de venit.

7.3.3. În situația în care un contribuabil desfășoară aceeași activitate în două sau mai multe locuri diferite, pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfășurare a activității.

7.3.4. În cazul în care un contribuabil desfășoară mai multe activități pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit corectate potrivit criteriilor specifice.

7.3.5. În cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individual sau contribuabili care desfășoară activitate individual și o asociere fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit, veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, contribuabililor care datorează impozit potrivit titlului IV „Impozitul pe venit“ din Codul fiscal, fiindu-le aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit.

7.3.6. În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit se stabilește pentru fiecare membru asociat.

7.4. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor în scop turistic Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

7.4.1. Rd. 1 „Categorii de venit“ - se bifează căsuța „cedarea folosinței bunurilor, în scop turistic“.

Se menționează numărul de camere de închiriat în scop turistic, pentru anul 2019, situate în locuințe proprietate personală.

7.4.2. Rd. 4 „Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința“ - se completează datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată. De exemplu, adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.).

7.4.3. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

7.4.4. Rd. 8 „Data suspendării temporare a activității“ - se completează data suspendării temporare a activității, potrivit legislației în materie. Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Litera B „Date privind impozitul anual estimat“

7.4.5. Rd. 1 „Norma de venit“ - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit corespunzătoare unei camere de închiriat pentru anul 2019, determinată potrivit dispozițiilor art. 85 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7.4.6. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“ - se completează, după caz, după cum urmează:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal fără depășirea numărului de 5 camere de închiriat, se înscrie suma de la rd. 1 „Norma de venit“;

b) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, norma anuală de venit se reduce proporțional astfel încât să reflecte perioada din anul calendaristic pe parcursul căreia închirierea a fost efectuată, ținând cont de data la care au intervenit următoarele situații: – începerea realizării de venituri din închirierea în scop turistic; – încetarea sau suspendarea temporară a activității în cursul anului;

c) în cazul depășirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul anului fiscal, norma anuală de venit se reduce proporțional, astfel încât să reflecte perioada din anul fiscal pentru care venitul net a fost stabilit pe baza normei de venit, potrivit legii.

7.4.7. Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“.

7.4.8. Rd. 3.1 „Venit impozabil“ - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat“.

7.4.9. Rd. 4 „Impozit anual estimat“ - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil“.

7.5. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

7.5.1. Rd. 1 „Categoria de venit“ - se bifează căsuța „cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente“ de contribuabilii care, în anul 2019, realizează venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală având o capacitate de cazare mai mare de 5 camere de închiriat, calificate în categoria veniturilor din activități independente și care determină venitul net pe bază de norme de venit.

7.5.2. Rd. 2 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual;

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

7.5.3. Rd. 3 „Obiectul principal de activitate“ - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate, dacă este cazul.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7.5.4. Rd. 4 „Sediul/Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosința” - se înscriu, după caz, adresa sediului activității sau datele de identificare a bunului a cărui folosință este cedată.

De exemplu, adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.).

7.5.5. Rd. 5 „Documentul de autorizare” - se înscriu, dacă este cazul, numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

7.5.6. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității” - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

7.5.7. Rd. 8 „Data întreruperii temporare a activității” - se completează data întreruperii temporare a activității în cursul anului, potrivit legii, cauzată de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative.

Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

Litera B „Date privind impozitul anual estimat”

7.5.8. Rd. 1 „Norma de venit” - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit, stabilită, pentru anul de impunere, de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

7.5.9. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal” - se completează suma reprezentând norma de venit ajustată prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

7.5.10. Rd. 3 „Venit net anual estimat” - se înscrie, după caz:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal”;

b) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, se înscrie suma determinată prin raportarea normei ajustate potrivit Codului fiscal (rd. 2) la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2019, în cazul începerii/încetării/întreruperii temporare a activității, în cursul anului de raportare.

La stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit se vor avea în vedere și dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7.5.11. Rd. 3.1 „Venit impozabil” - se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat”.

7.5.12. Rd. 4 „Impozit anual estimat” - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil”.

7.6. Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit

Litera A „Date privind activitatea desfășurată”

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7.6.1. Rd. 1 „Categorია de venit“ - se bifează căsuța „activități independente“ de contribuabilii care în anul 2019 realizează, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente provenind din activități de producție, comerț, prestări de servicii, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

7.6.2. Rd. 2 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității:

a) căsuța „individual“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

b) căsuța „asociere fără personalitate juridică“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

7.6.3. Rd. 3 „Obiectul principal de activitate“ - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

7.6.4. Rd. 4 „Sediul“ - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

7.6.5. Rd. 5 „Documentul de autorizare“ - se înscrie numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.

7.6.6. Rd. 6/Rd. 7 „Data începerii/încetării activității“ - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația unică.

Rubricile de la rd. 6 și rd. 7 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declarația.

7.6.7. Rd. 8 „Data întreruperii temporare a activității“ - se completează data întreruperii temporare a activității în cursul anului, potrivit legii, cauzată de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative.

Rd. 8 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declarația.

7.6.8. Rd. 9 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit. Litera B „Date privind impozitul anual estimat“

7.6.9. Rd. 1 „Norma de venit“ - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit de la locul desfășurării activității, stabilită de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București.

7.6.10. Rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“ - se completează suma reprezentând norma de venit ajustată prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, respectiv a municipiului București

7.6.11. Rd. 3 „Venit net anual estimat“ - se completează, după caz, după cum urmează:

a) în cazul contribuabililor care își exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“;

b) în cazul contribuabililor care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal“, redusă proporțional cu:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- perioada de la începutul anului și până la momentul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului;

c) în cazul întreruperilor temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizări sau altor cauze obiective, inclusiv al celor de forță majoră, se înscrie suma de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal” redusă proporțional cu perioada nelucrată din anul fiscal de raportare.

În cazul contribuabililor care își exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, suma de la rd. 3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 „Norma ajustată potrivit Codului fiscal” la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate aferente anului 2019 în cazul începerii/încetării/întreruperii temporare a activității, în cursul anului de raportare.

La stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit se vor avea în vedere și dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7.6.12. Rd. 3.1 „Venit impozabil” - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat”, redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice din anul 2019 pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd. 3 „Venit net anual estimat”.

7.6.13. Rd. 4 „Impozit anual estimat” - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 „Venit impozabil”.

7.6.14. Venitul net din activități independente desfășurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, atât în cazul contribuabilului încadrat, în cursul perioadei impozabile, în gradul de handicap grav sau accentuat, cât și în cazul contribuabilului care, în cursul perioadei impozabile, nu se mai încadrează în gradul de handicap respectiv, potrivit legii.

Subsecțiunea a 3-a „Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit”

8. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri impozabile din România, din activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, provenind din: a) cultivarea produselor agricole vegetale;

b) exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;

c) creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

9. Veniturile din activități agricole, impuse pe baza normelor de venit, sunt neimpozabile în limitele prevăzute la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal:

Nr. crt.	Categoria	Plafon neimpozabil (suprafețele și numărul de animale/familii de albine, pentru care nu există obligația depunerii declarației)
----------	-----------	---

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

0 1 2

- I. Produse vegetale Suprafață
- 1 Cereale până la 2 ha inclusiv
- 2 Plante oleaginoase până la 2 ha inclusiv
- 3 Cartof până la 2 ha inclusiv
- 4 Sfeclă de zahăr până la 2 ha inclusiv
- 5 Tutun până la 1 ha inclusiv
- 6 Hamei pe rod până la 2 ha inclusiv
- 7 Legume în câmp până la 0,5 ha inclusiv
- 8 Legume în spații protejate până la 0,2 ha inclusiv
- 9 Leguminoase pentru boabe până la 1,5 ha inclusiv
- 10 Pomi pe rod până la 1,5 ha inclusiv
- 11 Vie pe rod până la 1 ha inclusiv
- 12 Arbuști fructiferi până la 1 ha inclusiv
- 13 Flori și plante ornamentale până la 0,3 ha inclusiv
- 14 Plante medicinale și aromatice până la 2 ha inclusiv
- II. Animale Număr capete/număr de familii de albine
- 1 Vaci până la 2 inclusiv
- 2 Bivolite până la 2 inclusiv
- 3 Oi până la 50 inclusiv
- 4 Capre până la 25 inclusiv
- 5 Porci pentru îngrășat până la 6 inclusiv
- 6 Albine până la 75 de familii inclusiv
- 7 Păsări de curte până la 100 inclusiv

10. În vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil veniturilor din activități agricole, la încadrarea în limitele stabilite pentru fiecare grupă de produse vegetale și fiecare grupă de animale vor fi avute în vedere suprafețele/capetele de animale/familiile de albine însumate în cadrul grupei respective.

11. Veniturile din activități agricole pentru care nu există obligația stabilirii normelor de venit se supun impunerii potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente“ de la titlul IV „Impozitul pe venit“ din Codul fiscal.

12. Veniturile obținute din valorificarea produselor provenind din activități agricole în altă modalitate decât în stare naturală reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

13. Veniturile din activități agricole determinate pe bază de norme de venit, realizate din exploatarea bunurilor (suprafețe destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine) deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscriși într-un document oficial, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc. În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

14. Completarea subsecțiunii

Litera A „Date privind activitatea desfășurată“

14.1. Rd. 1 „Forma de organizare“ - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: individual sau asociere fără personalitate juridică.

14.1.1. Căsuța „Individual“ - se bifează de persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată în mod individual.

14.1.2. Căsuța „Asociere fără personalitate juridică“ - se bifează în cazul în care veniturile sunt realizate dintr-o activitate desfășurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

14.2. Rd. 2 „Contractul de asociere“ - se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia. Rubrica se completează numai în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

14.3. Rd. 3 „Număr zile de scutire“ - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit. Litera B „Date pentru stabilirea venitului impozabil“

14.4. Activitatea desfășurată pe raza localității din județul - se înscrie denumirea localității pe raza căreia se află terenul (terenurile)/animalele/familiiile de albine, precum și județul pe raza căruia se află localitatea.

14.5. Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile - contribuabilii, persoane fizice, care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor opta pentru stabilirea localității/județului sau localităților/județelor unde vor beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale de la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal. Opțiunea se exercită prin bifarea căsuței „Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile“ corespunzătoare localității în raza căreia se desfășoară activitatea agricolă pentru care contribuabilul va beneficia de încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile. Stabilirea plafonului neimpozabil se realizează de către contribuabilii având în vedere limitele veniturilor neimpozabile prevăzute pentru fiecare grupă de produse vegetale/animale și suprafețele/numărul de animale/familii de albine.

De exemplu, un contribuabil care realizează venituri din cultivarea cerealelor pe o suprafață totală de 7 ha situată în raza a 3 localități: 0,75 ha în localitatea A, 2,9 ha în localitatea B și 3,35 ha în localitatea C, a optat pentru încadrarea în limita veniturilor neimpozabile (2 ha pentru cultura cerealelor) pentru localitatea A și localitatea C. Stabilirea plafonului neimpozabil se va face, potrivit opțiunii contribuabilului, astfel: 0,75 ha localitatea A + 1,25 ha localitatea C.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Venitul impozabil va fi stabilit pentru suprafața de 5 ha, astfel: 2,9 ha * norma de venit corespunzătoare localității B + 2,1 ha * norma de venit corespunzătoare localității C.

14.6. Terminologia folosită pentru definirea grupelor de produse vegetale și animale prevăzute la art. 105 alin. (2) din Codul fiscal, pentru care venitul se determină pe baza normelor de venit, este cea stabilită potrivit legii.

14.7. Tabelul „Produse vegetale“

Col. 2 „Total suprafață“ - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suprafața totală (ha) destinată producției vegetale aferente fiecărei grupe, pe fiecare localitate.

Col. 3 „Suprafață neimpozabilă“ - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suprafața neimpozabilă (ha) destinată producției vegetale aferente fiecărei grupe.

Col. 4 „Suprafață impozabilă“ - se înscrie suprafața impozabilă reprezentând diferența dintre totalul suprafeței și suprafața neimpozabilă, respectiv dintre datele înscrise la col. 2 „Total suprafață“ și datele înscrise la col. 3 „Suprafață neimpozabilă“.

Col. 5 „Norma de venit“ - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de produse vegetale, suma reprezentând norma de venit corespunzătoare localității.

Col. 6 „Norma de venit redusă“ - se înscrie suma reprezentând norma de venit redusă, de către contribuabilii prevăzuți la art. 106 alin. (5) din Codul fiscal sau/și de contribuabilii prevăzuți la art. 107 alin. (9) din Codul fiscal în vederea aplicării dispozițiilor art. 76 lit. a3) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundantă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/ animalele deținute, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă, potrivit dispozițiilor art. 106 alin. (5) din Codul fiscal;

b) în cazul aplicării dispozițiilor art. 76 lit. a3) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, norma de venit redusă se calculează de contribuabil potrivit metodologiei de calcul stabilite prin hotărâre a Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art. 107 alin. (9) din Codul fiscal. Col. 7 „Venit impozabil“ - se înscrie venitul anual stabilit după cum urmează:

a) suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 6 „Norma de venit redusă“ și suma înscrisă la col. 4 „Suprafața impozabilă“ din tabelul „Produse vegetale“;

b) suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 4 „Suprafața impozabilă“ și suma înscrisă la col. 5 „Norma de venit“, redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii, în cazul persoanelor cu handicap grav sau accentuat;

c) pentru celelalte situații se înscrie suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 4 „Suprafața impozabilă“ și suma înscrisă la col. 5 „Norma de venit“ din tabelul „Produse vegetale“.

14.8. Tabelul „Animale“

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Col. 2 „Număr total capete animale/familii de albine“ - se înscrie distinct, pentru fiecare grupă de animale, numărul total de capete de animale sau de familii de albine deținute, pe fiecare localitate.

Col. 3 „Număr total capete animale/familii de albine neimpozabil“ - se înscrie distinct, pentru fiecare grupă de animale, numărul total de capete de animale sau de familii de albine neimpozabile.

Col. 4 „Număr total capete animale/familii de albine impozabil“ - se înscrie diferența dintre numărul total de capete de animale sau de familii de albine deținute și numărul de capete de animale sau de familii de albine neimpozabile, respectiv dintre datele înscrise la col. 2 „Număr total capete animale/familii de albine“ și datele înscrise la col. 3 „Număr capete animale/familii de albine neimpozabil“.

Col. 5 „Norma de venit“ - se înscrie, la rândul corespunzător grupei de animale/familii de albine deținute, suma reprezentând norma de venit corespunzătoare localității.

Col. 6 „Norma de venit redusă“ - se înscrie suma reprezentând norma de venit redusă, de către contribuabilii prevăzuți la art. 106 alin. (5) din Codul fiscal sau/și de contribuabilii prevăzuți la art. 107 alin. (9) din Codul fiscal în vederea aplicării dispozițiilor art. 76 lit. a3) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

a) în cazul în care s-au înregistrat pierderi ca urmare a unor fenomene meteorologice nefavorabile ce pot fi asimilate dezastrelor naturale ca îngheț, grindină, polei, ploaie abundentă, secetă și inundații, precum și a epizootiilor ce afectează peste 30% din suprafețele destinate producției agricole vegetale/animalele deținute, norma de venit se reduce proporțional cu pierderea respectivă, potrivit dispozițiilor art. 106 alin. (5) din Codul fiscal;

b) în cazul aplicării dispozițiilor art. 76 lit. a3) din Legea cooperăției agricole nr. 566/2004, cu modificările și completările ulterioare, norma de venit redusă se calculează de contribuabil potrivit metodologiei de calcul stabilite prin hotărâre a Guvernului, în conformitate cu dispozițiile art. 107 alin. (9) din Codul fiscal. Col. 7 „Venit impozabil“ - se înscrie venitul anual stabilit după cum urmează:

a) suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 6 „Norma de venit redusă“ și suma înscrisă la col. 4 „Număr capete animale/familii de albine impozabil“ din tabelul „Animale“;

b) suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 4 „Număr capete animale/familii de albine impozabil“ și suma înscrisă la col. 5 „Norma de venit“, redusă proporțional cu numărul de zile calendaristice, din anul 2019, pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii, în cazul persoanelor cu handicap grav sau accentuat;

c) pentru celelalte situații se înscrie suma stabilită ca produs între suma înscrisă la col. 4 „Număr capete animale/familii de albine impozabil“ și suma înscrisă la col. 5 „Norma de venit“ din tabelul „Animale“.

14.9. Contribuabilii care dețin suprafețe destinate producției agricole vegetale/animale în localități/județe diferite vor completa câte un tabel pentru fiecare localitate/județ cu datele referitoare la activitatea desfășurată.

14.10. Suprafețele destinate producției vegetale/capete de animale/familiiile de albine, deținute în comun sau în devălmășie de proprietari, uzufructuari ori de alți deținători legali, înscriși într-un document oficial, se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

proprietate sau contribuabilului care realizează venituri din activități agricole, în situația în care acestea nu se cunosc. În cazul persoanelor fizice pentru care nu a fost finalizată procedura succesorală, veniturile corespunzătoare suprafețelor destinate producției vegetale/cap de animal/familie de albine se atribuie contribuabilului care realizează venituri din activități agricole.

14.11. Tabelele de la pct. 14.7, respectiv pct. 14.8 nu se completează în cazul contribuabililor care desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

14.12. Rd. „Total venit impozabil” - se înscrie totalul venitului înscris la col. 7 „Venit impozabil”, calculat la nivelul tuturor localităților.

În situația contribuabililor care desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică se înscrie venitul net anual impozabil distribuit din cadrul asocierii.

În cazul persoanelor cu handicap grav sau accentuat care desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică se înscrie venitul net anual impozabil distribuit din cadrul asocierii, care este redus proporțional cu numărul de zile calendaristice din anul 2019 pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii.

14.13. Căsuța „Total impozit anual” - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rândul „Total venit impozabil”. Secțiunea a 2-a „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2019” Subsecțiunea 1 „Date privind contribuția de asigurări sociale estimată”

15. 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) realizează 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;

b) estimează pentru anul curent venituri nete, norme anuale de venit determinate potrivit art. 68 și 69 din Codul fiscal, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației (pentru anul 2019 termenul de depunere este 15 martie).

Subsecțiunea se completează în mod corespunzător și de persoanele fizice scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit art. 60 din Codul fiscal, dacă îndeplinesc condițiile de mai sus.

16. Persoanele fizice nu datorează contribuția de asigurări sociale în următoarele situații:

16.1. În situația în care sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și în situația în care au calitatea de pensionari;

16.2. În situația în care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;

16.3. În situația în care, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuții de asigurări sociale în România.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

17. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri din activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, potrivit legii, au obligația de a completa subsecțiunea, dacă nivelul venitului net estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, iar nivelul venitului net cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

18. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri din activitate sportivă, pentru care plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească și să declare contribuția de asigurări sociale, nu au obligația depunerii formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate”.

În situația în care persoanele fizice pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu depun declarația.

19. Contribuabilii care în cursul anului fiscal încep să desfășoare o activitate independentă și/sau să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, iar venitul net anual, cumulat, din una sau mai multe surse de venituri, estimat a se realiza în anul în curs este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligați să completeze subsecțiunea în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului. Fac excepție contribuabilii pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale.

20. Contribuabilii care încep o activitate în luna decembrie depun „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice capitolul I Date privind veniturile realizate”, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

21. Persoanele fizice care datorează contribuția și care în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției potrivit pct. 16, cele care intră în suspendare temporară a activității sau își încetează activitatea potrivit legislației în materie depun la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declarația unică și își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs.

22. Recalcularea contribuției de asigurări sociale se efectuează după cum urmează:

a) se stabilește plafonul minim anual corespunzător numărului de luni de activitate, prin înmulțirea numărului de luni de activitate cu salariul minim brut pe țară în vigoare la termenul de depunere al declarației unice (pentru anul 2019 termenul de depunere este 15 martie);

b) încadrarea venitului net realizat, pe perioada de activitate, în plafonul anual recalculat potrivit lit. a);

c) rectificarea venitului ales care nu poate fi mai mic decât plafonul prevăzut la lit. a);

d) determinarea contribuției datorate recalculate prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la art. 138 din Codul fiscal asupra venitului ales prevăzut la lit. c).

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

23. În situația în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mic decât plafonul minim determinat la pct. 22 lit. a), nu se datorează contribuția de asigurări sociale.

24. Persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul prevăzut la pct. 15 își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat.

Modificarea venitului estimat se face prin depunerea unei declarații unice rectificative, oricând până la data termenului legal de depunere (15 martie inclusiv a anului următor celui de impunere), având completată corespunzător subsecțiunea 1 „Date privind contribuția de asigurări sociale estimată”, cu noile informații.

25. Persoanele fizice care nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 15 lit. b) pot 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.

26. În vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale, secțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2019” subsecțiunea 1 „Date privind contribuția de asigurări sociale estimată” se completează după cum urmează:

26.1. La rd. „Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS” - se completează suma veniturilor nete/brute și/sau a normelor anuale de venit estimate a se realiza din România și din afara României, din categoriile de la pct. 15 lit. a), 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.

26.2. Căsuța de la lit. A „Obțin venituri peste plafonul minim” - se bifează în cazul în care venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS este mai mare sau cel puțin egal cu plafonul minim stabilit, potrivit legii.

26.3. Căsuța de la lit. B „Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS” - se bifează de către contribuabilii care estimează pentru încadrarea ca plătitor de CAS un venit mai mic decât plafonul minim stabilit și care doresc să opteze pentru plata contribuției de asigurări sociale, în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste plafonul minim, potrivit legii.

26.4. Rd. 1 - „Venit anual ales pentru plata CAS” - se completează baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației, cu excepția situației menționate la pct. 22.

26.5. Rd. 2 - „CAS datorată” - se completează contribuția de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuție de 25%, prevăzută la art. 138 din Codul fiscal, asupra bazei de calcul prevăzută la rd. 1.

Subsecțiunea a 2-a - „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată”

27. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care estimează, pentru anul curent, venituri a căror valoare cumulată, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, este cel puțin egală cu nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației, din următoarele categorii, cu respectarea legislației

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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, 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.

28. Subsecțiunea se completează în mod corespunzător și de persoanele fizice scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit art. 60 din Codul fiscal, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 27.

29. Subsecțiunea nu se completează de către:

a)persoanele fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 154 din Codul fiscal;

b)în situația în care, potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate în România.

30. Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al declarației (pentru anul 2019 termenul de depunere este 15 martie) se efectuează prin cumularea următoarelor:

- veniturile nete/brute/norme de venit estimate din categoriile de la pct. 27 lit. a)-e);
- venitul și/sau câștigul din investiții, stabilit conform art. 94-97 din Codul fiscal. În cazul veniturilor din dividende și din dobânzi, se iau în calcul sumele încasate;
- venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114-116 din Codul fiscal.

31. Sunt exceptate de la completarea și depunerea declarației persoanele fizice care estimează pentru anul în curs realizarea unor venituri cel puțin la nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară, din categoriile: – venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

- venituri în baza contractelor de activitate sportivă;
- venituri din arendă; sau
- venituri din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlurilor II și III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, pentru care contribuția se reține la sursă de către plătitorul de venit.

32. Persoanele fizice care estimează un venit cumulat pe fiecare sursă și/sau categorie de venit, din cele menționate la pct. 31, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar venitul cumulat este cel puțin egal cu nivelul

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

plafonului minim, au obligația depunerii „Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice“, potrivit legii.

33. Persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activitate și/sau să realizeze venituri din cele prevăzute la pct. 27, iar venitul net anual estimat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cu excepția veniturilor de la pct. 31, pentru care impozitul se reține la sursă, este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligate să depună declarația în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

34. Persoanele care încep o activitate în luna decembrie depun „Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice capitolul I Date privind veniturile realizate“, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

35. Persoanele fizice care datorează contribuție de asigurări sociale de sănătate și care în cursul anului intră în suspendare temporară a activității sau își încetează activitatea, potrivit legislației în materie, depun la organul fiscal competent declarația unică în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul și își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs.

36. Recalcularea contribuției se efectuează astfel:

a) modificarea plafonului minim anual, corespunzător numărului de luni de activitate se realizează prin înmulțirea salariului minim brut pe țară în vigoare la termenul de depunere al declarației unice (pentru anul 2019 termenul de depunere este 15 martie) cu numărul lunilor de activitate; b) rectificarea bazei anuale de calcul corespunzător numărului lunilor de activitate, potrivit lit. a);

c) încadrarea venitului net realizat pe perioada de activitate în plafonul prevăzut la lit. b), recalculat potrivit lit. a);

d) determinarea contribuției datorate recalculate prin aplicarea cotei de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei de calcul determinată la lit. b).

37. În situația în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mic decât plafonul determinat la pct. 36 lit. a), nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

38. Persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul minim prevăzut la pct. 27 își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat și depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, oricând până la data termenului legal de depunere.

Modificarea venitului estimat se face prin depunerea unei declarații unice rectificative, oricând până la data termenului legal de depunere (15 martie inclusiv a anului următor celui de impunere), având completată corespunzător subsecțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată“ cu noile informații.

39. În situația în care persoanele fizice estimează un venit anual cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, acestea pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în aceleași condiții ca persoanele prevăzute la pct. 27.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

40. În vederea declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, secțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2019”, subsecțiunea 2 „Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată” se completează după cum urmează:

40.1. La rd. „Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS” - se completează suma veniturilor estimate a se realiza din România și din afara României, din categoriile de la pct. 27, 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.

40.2. Căsuța de la lit. A „Obțin venituri peste plafonul minim” - se bifează în cazul în care venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS este mai mare sau cel puțin egal cu plafonul minim stabilit, potrivit legii.

Rândul „CASS” - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra plafonului minim de 12 salarii minime în vigoare la termenul de depunere a declarației (pentru anul 2019 termenul este de 15 martie). Plafonul minim se recalculează în situația prevăzută la pct. 36.

40.3. Căsuța de la lit. B „Obțin venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CASS” - se bifează în cazul în care venitul estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS este sub plafonul minim stabilit, potrivit legii.

Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în acest caz se face după cum urmează:

a) prin aplicarea cotei de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând echivalentul a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii declarației, în cazul în care aceasta este depusă în termenul legal de depunere;

b) prin aplicarea cotei de contribuție asupra bazei de calcul echivalentă cu valoarea salariului de bază minim brut pe țară, în vigoare la data depunerii declarației, înmulțită cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației prevăzute la art. 122 din Codul fiscal, inclusiv luna în care se depune declarația, dacă depun declarația după termenul legal de depunere.

40.4. Căsuța de la lit. C „Sunt persoană fără venituri și optez pentru plata CASS” - se bifează de persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată în acest caz se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra bazei de calcul reprezentând echivalentul a 6 salarii de bază minime brute pe țară, indiferent de data depunerii declarației.

În situația recalculării obligațiilor de plată reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, persoanele fizice care încep să realizeze venituri sau se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției bifează fie lit. C, fie lit. C și lit. A sau B, după caz.

Secțiunea a 3-a - Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul estimat și contribuțiile sociale estimate datorate pentru anul 2019 41. Secțiunea se completează de contribuabil, după cum urmează:

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

I. Obligații privind impozitul pe venitul estimat

Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului pe venitul estimat stabilit de contribuabil pentru anul 2019, prin declarația prezentă;

Rd. 2 „Bonificația pentru plata integrală a impozitului, potrivit legii” - se înscrie valoarea bonificației acordate potrivit legii pentru plata integrală cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat pentru anul 2019, stabilit prin declarația prezentă.

Suma de la rd. 2 se stabilește prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra sumei de la rd. 1.

II. Obligații privind CAS estimată

Rd. 3 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale stabilită la rd. 2 de la subsecțiunea 1, secțiunea 2, capitolul II.

Rd. 4 „Bonificația pentru plata integrală a CAS, potrivit legii” - se determină valoarea bonificației care se acordă potrivit legii prin aplicarea cotei prevăzute de lege asupra sumei reprezentând CAS datorată de la rd. 3.

III. Obligații privind CASS estimată

Rd. 5 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită la subsecțiunea 2 de la secțiunea 2, capitolul II, lit. A, B și/sau C, după caz.

Rd. 6 „Bonificația pentru plata integrală a CASS, potrivit legii” - se determină valoarea bonificației care se acordă potrivit legii prin aplicarea cotei prevăzute de lege, asupra sumei reprezentând CASS datorată de contribuabilii care au bifat căsuța de la lit. A, subsecțiunea 2, secțiunea 2, capitolul II, înscrisă la rd. 5.

C. Date informative privind efectuarea plăților

42. Secțiunea se completează de contribuabil, după cum urmează:

I. Date informative privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozit pe venitul realizat și contribuții sociale datorate pentru anul 2018 Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie, după caz, suma reprezentând:

– totalul impozitului pe venitul realizat, stabilit de contribuabil pentru anul 2018, prin declarația prezentă;

– contribuția de asigurări sociale stabilită la rd. 3 de la subsecțiunea 1, secțiunea 3, capitolul I, din declarația prezentă;

– contribuția de asigurări sociale stabilită la rd. 3 de la subsecțiunea 2, secțiunea 3, capitolul I, din declarația prezentă.

Rd. 2 „Bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a impozitului pe venit/CAS/CASS până la data de 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018” - se înscrie, după caz, valoarea bonificației care se acordă potrivit legii, în situația depunerii declarației prin mijloace electronice de transmitere la distanță până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a impozitului pe venit/CAS/CASS până la data de 15.03.2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018, stabilite prin declarația prezentă.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Rd. 3 „Plăți efectuate până la data depunerii declarației prezente” - se înscrie, după caz, suma reprezentând plățile efectuate până la data depunerii declarației, în contul impozitului anual pe venitul realizat/ CAS/CASS, pentru anul fiscal 2018, stabilite prin declarația prezentă.

Prin plăți efectuate se înțelege atât sumele plătite de contribuabil, cât și sumele reținute la sursă în contul impozitului anual pe venitul realizat în anul 2018, stabilit prin declarația prezentă.

Rd. 4 „Bonificația pentru plata integrală cu anticipație a impozitului pe venitul estimat /CAS estimată/CASS estimată pe anul 2018” - se înscrie valoarea bonificației acordate potrivit legii pentru plata integrală până la 15 decembrie 2018 inclusiv a impozitului pe venitul anual estimat/CAS estimată/CASS estimată, declarat prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, potrivit art. 133 alin. (15) lit. b) din Codul fiscal. Rd. 5 „Suma de plată” - se înscrie suma obținută ca diferență dintre valoarea înscrisă la rd. 1 și valorile înscrise la rd. 2-4.

Rd. 6 „Sumă plătită în plus” - se înscrie suma obținută ca diferență dintre totalul valorilor înscrise la rd. 2-4 și valoarea înscrisă la rd. 1.

II. Date informative privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozit pe venitul estimat și contribuții sociale estimate datorate pentru anul 2019

Rd. 1 „Suma stabilită prin declarația curentă” - se înscrie, după caz, suma reprezentând totalul impozitului pe venitul estimat/CAS estimată/CASS estimată, stabilite de contribuabil pentru anul 2019, prin declarația prezentă.

Rd. 2 „Bonificația pentru plata integrală a impozitului pe venit/CAS/CASS, potrivit legii” - se înscrie, după caz, valoarea bonificației acordate potrivit legii pentru plata integrală cu anticipație a impozitului pe venitul anual estimat/CAS estimată/CASS estimată, stabilite pentru anul 2019, prin declarația curentă. Rd. 3 „Suma de plată” - se înscrie suma obținută ca diferență dintre valoarea înscrisă la rd. 1 și valoarea înscrisă la rd. 2.

D. Datele de identificare a împuternicitului/curatorului fiscal

1. Se completează în cazul în care obligațiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către un împuternicit/curator fiscal, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

2. În situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, secțiunea se completează cu datele de identificare ale asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, desemnat conform contractului de asociere.

3. În caseta „Cod de identificare fiscală” - se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului/curatorului fiscal sau asociatului care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice desemnat conform contractului de asociere, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

4. În rubrica „Nume, prenume/Denumire” - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului/ curatorului fiscal.

5. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/ curatorului fiscal.

ANEXA Nr. 3

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Caracteristicile de editare, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularului „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice“

Denumirea formularului: „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice“ 1. Caracteristici de editare: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare.

2. Se utilizează de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și contribuțiilor sociale datorate în anul 2018, precum și pentru declararea impozitului pe veniturile estimate și a contribuțiilor sociale datorate în anul 2019.

3. Se întocmește de către contribuabil sau de împuternicitul/curatorul fiscal al acestuia, după caz.

4. Se depune în format electronic, prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

5. Se arhivează la dosarul contribuabilului.