

Mai sunt de reținut următoarele aspecte:

- la calculul rezultatului fiscal al persoanelor juridice care își încetează existența în urma operațiunilor de lichidare nu se impozitează:
 - rezervele constituite din profitul net,
 - rezervele reprezentând sumele aferente reducerilor cotei de impozit sau ca urmare a aplicării unor scutiri,
 - rezervele constituite din diferențele de curs favorabile capitalului social în devaloare sau din evaluarea disponibilului în devaloare, în conformitate cu actele normative în vigoare, dacă legea nu prevede altfel;
- indicele prețurilor de consum utilizat pentru declararea impozitului pe profit anual când se utilizează sistemul de declarare cu plăți anticipate se comunică prin ordin al ministrului finanțelor publice până la data de 15 aprilie a anului fiscal pentru care se efectuează aceste plăți.

lichidare



Pentru anul 2020 indicele prețurilor de consum este 103,1% pe an, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1615/2020.

Bonificații pentru plata impozitului pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor

Actul normativ care reglementează acordarea unor bonificații pentru plata obligațiilor fiscale aferente trim. I 2020 până la termenul prevăzut de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, este O.U.G. nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 54/2020.

Reglementările respective au în vedere stimularea plății obligațiilor fiscale scadente către bugetul de stat în aceste condiții speciale și urmăresc susținerea persoanelor juridice care au capacitate financiară de plată.

reglementări

În comunicatul de presă postat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de 24 aprilie se definește termenul „plătesc” prevăzut de art. 1 al O.U.G. nr. 33/2020 și se menționează că „nu sunt avute în vedere celelalte modalități de stingere a creanțelor fiscale prevăzute de Codul de procedură fiscală, respectiv nu se calculează bonificație pentru: compensare, scutire, anulare, prescripție, dare în plată sau prin alte modalități prevăzute de lege”.

acordarea bonificației

Astfel, se reiterează faptul că bonificația se acordă numai pentru **plățile** efective realizate după data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 33/2020, respectiv până la data de 27 aprilie 2020, „plăți reprezentând impozitul datorat aferent trim. I 2020 diminuat cu suma aferentă bonificației”.

La adunarea generală de constituire a asociației de proprietari a blocului D111, proprietarii au ales dintre cei prezenți un nou comitet executiv, format dintr-un președinte al asociației de proprietari și membrii comisiei de cenzori, și au hotărât numărul membrilor acestora și durata mandatelor lor. Noul președinte al asociației de proprietari va fi remunerat, pe bază de contract de mandat, în limitele bugetului de venituri și cheltuieli aprobat prin hotărâre a adunării generale. Remunerația lunară stabilită este de 500 lei, astfel că pentru un venit brut de 500 lei, președintele va realiza un câștig de 292 lei astfel:

Venit brut = 500 lei

CAS = 500 lei x 25% = 125 lei

• O persoană juridică plătitoare de impozit pe profit a achitat pentru anul 2019 o sumă mai mare decât impozitul datorat (rezultat din formularul 101).

• Pentru trim. I 2020 datorează un impozit de 30.000 lei, iar suma de restituit din anul anterior este de 50.000 lei.

• Întrebarea este dacă societatea poate aplica reducerea de 10% (nu este mare contribuabil), adică de 3.000 lei.

• Pentru a răspunde, avem în vedere dispozițiile O.U.G. nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, care stabilesc la art. 1 că pentru „**plata anticipată**” a impozitului pe profit, datorat pentru trim. I 2020, scadent până la data de 25 (27) aprilie 2020, persoanele juridice pot reduce suma aferentă impozitului datorat cu 10%.

• În această speță, legiuitorul a simțit nevoia să specifice că termenul „**plătesc**” se referă expres la sumele achitate, și nu la celelalte forme de stingere a creanțelor fiscale prevăzute la art. 22 din Codul de procedură fiscală (compensare, scutire, anulare, prescripție, dare în plată) sau prin alte modalități prevăzute de lege.

• Ca urmare, societatea nu poate aplica reducerea de 10% asupra impozitului pe profit datorat dacă nu efectuează și plata efectivă a sumei datorate. Pentru sumele achitate în plus va putea solicita compensarea cu alte datorii bugetare dacă creanțele respective există în același timp și sunt certe, lichide și exigibile (art. 167 din Codul de procedură fiscală).

Dispozițiile Legii nr. 54/2020 introduc posibilitatea acordării acestor bonificații și pentru trim. II și trim. III ale anului 2020, respectiv până la datele de 25 iulie și 25 octombrie.

Prevederile O.U.G. nr. 33/2020, cu modificările ulterioare, stabilesc că acordarea acestor bonificații pentru trim. I se efectuează într-un cuantum diferit (cota de 5% sau 10%) în funcție de categoria în care se încadrează persoana juridică respectivă.

De menționat este faptul că pot beneficia de aceste bonificații și organizațiile nonprofit, sediile permanente plătitoare de impozit pe profit etc.

Persoanele juridice plătitoare de impozit specific pentru unele activități, reglementate expres prin Legea nr. 170/2016, cu modificările ulterioare, care desfășoară și alte operațiuni pentru care datorează impozit pe profit aplică reducerea numai asupra impozitului pe profit datorat, calculat potrivit dispozițiilor art. 8 din lege.

beneficiari

Prevederile O.U.G. nr. 33/2020, cu modificările ulterioare, au în vedere și persoanele juridice care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic (conform reglementărilor Legii contabilității nr. 82/1990, cu modificările ulterioare) și implicit pentru un an fiscal modificat, potrivit prevederilor art. 16 alin. (5) din Codul fiscal. Acestea trebuie să achite sumele scadente la termenele care se împlinesc în perioada 25 aprilie – 25 iunie 2020, 25 iulie și 25 octombrie 2020.

De menționat este faptul că actul normativ nu prelungește acest termen și pentru trim. II sau III.

• **Exemplu:**

• Presupunem cazul unei persoane juridice plătitoare de impozit pe profit trimestrial, al cărei an fiscal se încheie la data de 30 aprilie. Aceasta trebuie să depună formularul 101 pentru regularizarea impozitului până la 25 iulie 2020, iar pentru trim. I modificat (1.05.2020 – 31.07. 2020), termenul de plată și depunere al declarației 100 este 25 august 2020.

• Se pune întrebarea dacă societatea poate beneficia de reducerea impozitului pe profit, atât pentru cel anual cu termen 25 iulie, cât și pentru cel trimestrial, cu termen 25 august.

• După cum s-a prezentat, O.U.G. nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări prin Legea nr. 54/2020, prevede că dispozițiile alin. (1) se aplică „în

mod corespunzător și pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare”, respectiv și pentru aceia care au un an fiscal modificat față de anul calendaristic.

Se menționează la alin. (2) că aceștia beneficiază de bonificația reglementată „dacă plătesc impozitul datorat pentru trimestrul/plata anticipată trimestrială până la termenul scadent cuprins în perioada 25 aprilie și 25 iunie 2020”.

Analizând exemplul prezentat, rezultă că societatea ar fi putut aplica reducerea de 10% dacă ar fi avut, de exemplu, anul fiscal 1.02.2019 – 31.01.2020, iar impozitul pe profit datorat pentru trim. I ar fi avut termen de declarare și plată 25 mai 2020.

Datorită faptului că Legea nr. 54/2020 pentru modificarea O.U.G. nr. 33/2020 nu a mai prevăzut că „termenul scadent” este cuprins între „25 iulie – 30 septembrie” sau „25 octombrie – 31 decembrie”, în această situație, societatea nu poate beneficia de reducerea impozitului datorat pentru trim. I și trim. II ale anului său modificat.

De asemenea, din cauza faptului că prevederile O.U.G. nr. 33/2020, cu modificările ulterioare, fac trimitere expresă la plățile pentru trim. II și trim. III ale anului 2020 (și nu la cele privind regularizarea impozitului anual), nici pentru impozitul datorat și plătit până la 25 iulie nu poate aplica bonificația dispusă de lege.

Persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, calculat în condițiile reglementate la titlul III din Codul fiscal, beneficiază și ele de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat pentru trimestrele respective.

categoria de plătitori

Ca regulă generală, prevederile actelor normative invocate precizează că impozitul pe profit și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, după caz, se determină prin scăderea din impozitul datorat (calculat) al bonificației respective.



Pentru persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit se prevede în mod expres, la alin. (6) al art. 1 din O.U.G. nr. 33/2020, că bonificația calculată se va înscrie în formularul 101 completat pentru exercițiul fiscal 2020.

Pentru declararea bonificației în timpul anului (trim. I – III) în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 935/2020, s-a prevăzut o rubrică specială.

În practică, aplicarea prevederii a creat numeroase întrebări legate de ordinea în care se aplică această reducere. Astfel, urmărind modul de determinare a impozitului pe profit, după scăderea din impozitul calculat a sumelor reprezentând:

- creditul fiscal extern,
- reducerea impozitului pentru profitul reinvestit,
- sponsorizarea, mecenatul, bursele private, se aplică cota corespunzătoare la baza rezultată, respectiv asupra profitului impozabil datorat (calculat).

declarare

Procedura este valabilă și în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, în sensul că bonificația se aplică asupra bazei din care s-au scăzut sponsorizările.

Exemplu:

Considerăm cazul unei societăți plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care datorează în trim. I 2020 suma de 800 lei. Aceasta a efectuat și o sponsorizare pe baza contractului încheiat cu o organizație nonprofit în sumă de 150 de lei, organizație înscrisă în Registrul entităților/unităților de cult, aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 819/2019.

Se pune întrebarea care sunt pașii de urmat pentru înscrierea operațiunilor în Declarația 100?

- Pornim de la situația concretă în care societatea respectă termenul de depunere a declarației și efectuează fizic plata impozitului.
- Astfel, în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, aprobat prin O.P.A.N.A.F. nr. 587/2016, cu ultima modificare efectuată cu O.P.A.N.A.F. nr. 935/2020, rubricile se completează cu următoarele date:
- – la rd. 1 = 800 (suma calculată)
- – la rd. 2 = 150 (sponsorizarea) = deductibilă 20% din 800.
- Se determină suma cu care poate fi redus impozitul pe venit:
- $(800 - 150) \times 10\% = 65$
- Bonificația se înscrie la rândul de deasupra celor numerotate.
- – la rd. 3 = 585 $(800 - 150 - 65)$
- Aceasta este suma de plată, care se înregistrează în evidența contabilă direct, prin nota „698 = 4418”, adică 585 lei.

Așa cum prevede norma legală, bonificația se acordă numai pentru plata înainte de termenul scadent a datoriei bugetare privind impozitul pe profit sau impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și nu vizează și alte impozite care au aceleași date de plată (TVA, impozit dividende etc.).

În ceea ce privește reflectarea în evidența contabilă a reducerii impozitului pe profit sau a impozitului pe venitul microîntreprinderilor, în condițiile aplicării prevederilor O.U.G. nr. 33/2020, cu modificările ulterioare, considerăm că notele contabile sunt:

691	=	4411	
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozitul pe profit”	

Și

note
contabile

698	=	4418	
„Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus”		„Impozit pe venit”	

În ambele cazuri este vorba de suma datorată efectiv după ce s-a aplicat scăderea. Bonificația nu este tratată ca o facilitate (reducere, anulare, prescriere) acordată ulterior înregistrării scadenței obligației de plată a impozitului, ci o scădere aplicată de societate, direct, pentru plata la termen a obligației deja diminuate cu bonificația.

La alin. (6) al art. 1, Ordonanța prevede că „bonificația se înscrie în mod distinct în declarația anuală de impozit pe profit”. Această dispoziție conduce la ipoteza că în formularul 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2020 se va introduce un rând nou, probabil după rd. 46, în care se va înscrie valoarea bonificațiilor aplicate în cursul anului 2020.

Ținând cont de faptul că bonificația este înscrisă ca o poziție distinctă în formularul 100, poate fi utilizată și varianta evidențierii separate a sumelor, astfel:

691	=	4411	
„Cheltuieli cu impozitul pe profit”		„Impozitul pe profit”	– suma calculată fără reducere

Formularul 100

Și,
înregistrarea în roșu a bonificației:

691	=	441	– bonificația
„Cheltuieli cu		„Impozitul pe profit”	calculată (cu
impozitul pe profit”			minus)

Înregistrarea este asemănătoare și pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor.

Legat de modul de prezentare în evidența contabilă există și opinii conform cărora bonificația ar trebui înregistrată pe seama veniturilor din subvenții.

! Având în vedere faptul că **dispozițiile O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările ulterioare, definesc subvențiile la pct. 392 alin. (3) ca fiind o formă de „asistență acordată de Guvern sub forma unor transferuri de resurse către o entitate în schimbul conformării, în trecut sau în viitor, cu anumite condiții referitoare la activitatea de exploatare a entității”, considerăm că tratând reducerea de impozit ca o subvenție nu ar fi în spiritul acestor reglementări.**

O altă inadvertență a aplicării dispozițiilor privind reducerea impozitului pe profit și a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, cuprinsă în conținutul Legii nr. 54/2020 pentru aprobarea cu modificări a O.U.G. nr. 33/2020, se referă la acel alineat (1 indice 1) al cărui text este:

*(1¹) Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut la art. 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care plătesc impozit pe venitul microîntreprinderilor, care plătesc impozitul datorat la termenele scadente, 25 iulie 2020 inclusiv, pentru trimestrul II, și 25 octombrie 2020 inclusiv, pentru trimestrul III, beneficiază de o bonificație de 10% **calculată asupra impozitului pe profit datorat.***

reducerea
impozitului

Deși prevederea se referă inițial la cele două tipuri de impozite, în final reducerea se aplică numai la impozitul pe profit.

În același timp reținem că nu mai este vorba de cote diferite (5% sau 10%), ci se aplică cota unică de reducere de 10%.

În ceea ce privește dispozițiile referitoare la reducerea impozitului pe profit și de către persoanele juridice obligate la plata impozitului specific, menționăm că, așa cum se prevede la art. 10 din Legea nr. 170/2016, acestea trebuie să organizeze evidența contabilă potrivit reglementărilor emise în baza Legii contabilității nr. 82/1991, pentru stabilirea veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare activităților vizate.

• **Exemplu:**

• O societate realizează în cursul anului 2020 atât venituri din activități vizate de Legea impozitului specific, cât și venituri pentru care se calculează impozitul pe profit.

• Cheltuielile comune aferente activităților desfășurate se referă la salarii, amortizare, utilități etc.

• Acestea pot fi repartizate proporțional cu ponderea veniturilor obținute din alte activități în veniturile totale realizate în perioada respectivă.

• Total venituri obținute de societate – 120.000 lei

• Total cheltuieli – 90.000 lei, din care: directe 60.000 lei și comune 30.000 lei

• Venituri obținute din alte activități – 50.000 lei

• Cheltuieli directe aferente veniturilor din alte activități – 20.000 lei

- Pondere veniturilor din alte activități în total venituri:
- $[50.000/120.000] * 100 = 42\%$
- Cheltuielile comune care se vor lua în calcul la determinarea rezultatului fiscal din alte activități sunt: $30.000 \text{ lei} * 42\% = 12.600 \text{ lei}$.
- La determinarea impozitului pe profit, conform prevederilor titlului II din Legea nr. 227/2015, cu modificările ulterioare, se au în vedere veniturile și cheltuielile aferente activităților desfășurate în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de Legea nr. 170/2016, astfel:
- – venituri din alte activități în sumă de 50.000 lei;
- – cheltuieli aferente veniturilor din alte activități în sumă de 32.600 lei, din care: cheltuieli directe 20.000 lei și comune 12.600 lei.
- Cheile de repartizare ale cheltuielilor sunt la latitudinea societății.
- În sensul prevederilor art. 10 alin. (1) din lege, veniturile din dobânzi și diferențele de curs, altele decât cele aferente activităților de cazare/alimentație publică, venituri obținute din activități de subfrancizare, refacturări de produse alimentare, închirieri spații etc., sunt considerate venituri din alte activități în afara celor corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute la art. 1 din lege.
- Profitul impozabil realizat din alte activități este 17.400 lei (50.000 – 32.600).
- Impozitul aferent este de 2.784 lei.
- Deducerea acordată de 10% este 278 lei.
- Impozitul pe profit datorat este 2.506 lei.

Alte prevederi fiscale de natura facilităților acordate persoanelor juridice plătitoare de impozit pe profit, impozit pe veniturile microîntreprinderilor și impozit specific

1. Potrivit prevederilor O.U.G. nr. 29, art. VIII, persoanele juridice care aplică sistemul de declarare și plată a impozitului pe profit anual cu plăți anticipate trimestriale au posibilitatea ca în anul 2020 să plătească un impozit calculat prin aplicarea cotei de impunere de 16% asupra profitului determinat potrivit titlului II din Codul fiscal.

Până la sfârșitul anului se menține acest mod de determinare a impozitului pe profit.

Prevederea se adresează acelor persoane juridice enumerate la art. 41 alin. (8) din Codul fiscal, care determină plățile anticipate trimestriale în sumă de o pătrime din impozitul datorat pentru anul precedent, actualizat cu indicele prețurilor de consum.

plăți
anticipate

X

Persoanele juridice care au un exercițiu fiscal diferit de anul calendaristic aplică această prevedere pentru plățile anticipate datorate trimestrelor rămase din anul modificat care se încheie în exercițiul 2020, precum și pentru trimestrele care încep sau se încheie în anul 2020.

2. Persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor pot efectua sponsorizări către instituțiile și autoritățile publice, inclusiv către organele de specialitate ale administrației publice, în limita cotei de 20% din impozitul pe venit datorat, fără ca beneficiarii respectivi să fie obligați să se înscrie în Registrul entităților/unităților de cult, conform dispozițiilor O.U.G. nr. 48/2020 care modifică art. 56 din Codul fiscal.
3. Plătitorii de impozit specific unor activități care și-au întrerupt activitatea total sau parțial în anul 2020, pe perioada stărilor de urgență decretate, au posibilitatea să recalculeze suma datorată cu această destinație prin împărțirea

impozit
specific

impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile în care au desfășurat activitate.

Potrivit art. 8 din Legea nr. 170/2016, impozitul specific se determină, se declară și se plătește semestrial, în lunile iulie și ianuarie anul următor.

Condițiile pe care trebuie să le îndeplinească în situația în care aplică aceste prevederi sunt cele instituite de prevederile O.U.G. nr. 48/2020, art. IX.

4. Conform prevederilor Legii nr. 62/2020, veniturile realizate de plătitorii de impozit pe profit și impozit pe veniturile microîntreprinderilor din cedarea folosinței bunurilor imobile, deținute în baza contractelor de închiriere/subînchiriere sau uzufruct sunt impozabile numai în proporție de 80% din valoarea lor.

Reglementarea se aplică acelor beneficiari care în anul 2020 au redus contravaloarea folosinței bunului imobil, stabilită în bani și/sau în natură conform prevederilor contractuale, cu cel puțin 20% față de valoarea aferentă lunii februarie a anului 2020.

Sunt vizate veniturile din contractele pentru care contribuabilii au redus contravaloarea bunului imobil respectiv, pentru perioada pentru care s-a negociat scăderea, dar nu mai târziu de sfârșitul anului 2020.

5. Cheltuielile rezultate din cesiunea titlurilor de stat, obligațiuni și alte instrumente de datorie care conferă deținătorului un drept contractual de a încasa numerar sunt deductibile la calculul rezultatului fiscal, conform prevederilor O.U.G. nr. 70/2020, care completează dispozițiile art. 25 din Codul fiscal.

bunuri
imobile

S 4.1. DECLARAȚIA UNICĂ – DEPUNERE ȘI PLATĂ

Într-un interval foarte scurt au survenit modificări importante în raport cu tratamentul fiscal aplicat la nivelul veniturilor persoanelor fizice, fiind modificat atât modul de impunere, cât și de așezare a contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate.

Timp de aproape 18 ani, stabilirea obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice s-a realizat exclusiv de administrația fiscală, cu excepția cazurilor de reținere la sursă a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii, procedură benefică ambelor părți.

Pentru veniturile realizate până în anul 2018 inclusiv, administrația fiscală a stabilit impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii emitând o decizie de impunere cu obligațiile fiscale datorate și cu cele rămase de plată. Începând cu veniturile realizate în anul 2019, persoana fizică este cea care își declară, stabilește și plătește impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, definitivarea acestor obligații realizându-se până la 30 iunie 2020.

decizie de
impunere

Modificarea sistemului de impunere

Modificările vizează creanțele fiscale datorate de persoanele fizice, respectiv impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru veniturile **altele decât cele din salarii și asimilate salariilor realizate de persoanele fizice**.

Așadar, noul sistem de autoimpunere aplicabil începând cu anul 2018 vizează veniturile altele decât cele salariale, cu păstrarea mecanismului de reținere la sursă pentru venituri precum cele din drepturile de proprietate intelectuală, în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă sau din asocieri cu persoane juridice.

sistem de
autoimpunere

Începând cu anul 2018, aceste venituri fac obiectul unei singure declarații – Declarația unică – prin care persoanele fizice își declară veniturile nete, dar își vor calcula și obligațiile fiscale datorate.

A fost realizată o trecere de la impunerea administrativă la autoimpunere prin care persoanele fizice își calculează singure obligațiile fiscale. Administrația fiscală este astfel degrevată de calculul impozitului pe venit și al contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate, nemaifiind necesară emiterea deciziilor de impunere.

Declarația unică

Unul dintre elementele centrale ale reformei fiscale ale anului 2018 a vizat reunirea mai multor declarații într-un singur formular, măsură adoptată după eșecul implementării noului formular 600 începând cu anul 2018.

Declarațiile care au făcut obiectul integrării în cadrul Declarației unice sunt următoarele:

- D200 Declarație privind veniturile realizate din România
- D201 Declarație privind veniturile realizate din străinătate
- D220 Declarație privind venitul estimat/norma de venit
- D221 Declarație privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit
- D600 Declarație privind venitul asupra căruia se datorează contribuția de asigurări sociale și cu privire la încadrarea veniturilor realizate în plafonul minim pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate
- D604 Declarație pentru stabilirea obligațiilor de plată cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal
- D605 Cerere de stopare a obligațiilor de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice care nu realizează venituri sau alte categorii de persoane prevăzute la art. 180 din Codul fiscal.

informații
integrate

Formularul este unul stufos și trebuie completat cu atenție de persoanele fizice, în funcție de situația în care se încadrează, în multe cazuri numai în scopul stabilirii obligațiilor privind contribuțiile sociale (de exemplu, în cazul veniturilor din dividende care depășesc plafonul celor 12 salarii minime brute pe țară pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate). De altfel, însuși O.P.A.N.A.F. nr. 139/2020, modificat de O.P.A.N.A.F. nr. 1107/2020, care aprobă instrucțiunile de completare reprezintă chiar ghidul de completare al Declarației unice.

definitivarea
impozitului
anual

Declarația unică depusă în vederea definitivării impozitului anual pe venit constituie titlu de creanță fiscală și, pe cale de consecință, permite administrației inițierea măsurilor de recuperare a creanțelor stabilite prin declarație, inclusiv prin executare silită, după împlinirea termenului de plată, dacă acestea nu au fost și plătite.

Declarația se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

- în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire;



Data depunerii declarației în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

- prin mijloace electronice de transmitere la distanță, respectiv prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV) sau pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.



● **Versiunea PDF-ului inteligent este disponibilă pe pagina**
http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/declaratie_unica.html

Un singur termen de plată și de depunere a declarației

În raport cu impozitul pe venit, sistemul de autoimpunere are în vedere un singur termen de plată a impozitului pe venit datorat în alte situații decât cele unde rămâne aplicabilă reținerea la sursă în sarcina plătitorilor de venituri și un singur termen de depunere a declarației de venit. Acesta este, ca regulă generală, 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, potrivit art. 120¹ alin. (2) și art. 123 alin. (7) din Codul fiscal.

termenul de depunere

În anul 2020, termenul de 15 martie 2020 prevăzut pentru depunerea Declarației unice și plata obligațiilor fiscale a fost prorogată astfel:

- până la data de 25 mai 2020 inclusiv – prin O.U.G. nr. 6/2020;
- până la data de 30 iunie 2020 inclusiv – prin O.U.G. nr. 69/2020.

În paralel cu eliminarea termenelor de plată trimestriale, persoanele fizice pot efectua plăți oricând până la împlinirea termenului de plată.

Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil se efectuează la bugetul de stat, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Până în prezent, și în anul 2019 și în anul 2020, termenul a fost prorogată până la 31 iulie 2019 și, respectiv, 30 iunie 2020.

prorogarea termenelor

Pentru anul 2020, plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil aferent anului 2019 se efectuează la bugetul de stat, până la data de 30 iunie 2020.

Pe cale de consecință, persoana fizică are posibilitatea de a efectua plata integral sau în plăți fracționate la termen în contul impozitului anual pe venit până la împlinirea termenului de plată.

Și din punctul de vedere al contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate, termenul de plată este același, persoanele fizice putând efectua plăți oricând până la împlinirea termenului de plată, fiind acordate aceleași bonificații.

1. Estimarea impozitului pe venit și a contribuțiilor

Mecanismul prevede, într-o primă etapă, stabilirea de către persoana fizică prin Declarația unică a impozitului pe venitul **estimat**/norma de venit pentru anul în curs prin aplicarea cotei de impozit de 10% la venitul estimat a se realiza în anul în curs, precum și estimarea contribuțiilor sociale obligatorii, după caz (Capitolul II – Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate).

venitul estimat

- a) Termenul de depunere** a Declarației unice pentru veniturile **estimate pentru anul în curs** este 15 martie inclusiv al fiecărui an în curs.

Prin excepție de la regula generală, până la data de 30 iunie 2020, prin depunerea Declarației unice (Capitolul II – Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate), persoanele fizice estimează impozitul pe venitul net și contribuțiile datorate pentru anul 2020.

termenul
de plată

b) **Termenul de plată** a obligațiilor fiscale stabilite prin Declarația unică **este 15 martie inclusiv al anului următor celui de realizare a venitului.**

Impozitul se determină de către contribuabil prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual estimat considerat venit impozabil, iar plata se efectuează la bugetul de stat, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Nu mai sunt stabilite termene de plată pentru plăți anticipate în cursul anului în contul obligațiilor fiscale, însă persoana fizică are posibilitatea oricând să efectueze plăți până la împlinirea termenului de plată unic.

! Pentru **venitul net anual estimat pentru anul 2020, termenul de plată a impozitului pe venit și, după caz, a contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate este 15 martie 2021.**

rectificarea
impozitului
pe venitul
estimată

Contribuabilii pot rectifica impozitul pe venitul estimat până la data de 31 decembrie a anului de impunere. Fac excepție persoanele fizice care nu au obligația completării Capitolului I – Date privind veniturile realizate al Declarației unice (de exemplu, PFA supusă impunerii pe bază de norme de venit, persoanele care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este stabilită în lei).

Așadar, pentru veniturile estimate aferente anului 2020, persoana fizică va avea posibilitatea să rectifice datele **estimate** deja declarate în formularul Declarației unice depuse până la 30 iunie 2020 (Capitolul II – Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate), prin rectificarea Declarației unice inițiale realizată prin bifarea cu X a căsuței aflate pe prima pagină, până la data de 31 decembrie 2020.

2. Definitivarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate

Etapa a doua presupune definitivarea impozitului pe venit corespunzător anului de realizare a veniturilor prin autoimpunere și se realizează până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

definitivarea
impozitului

Astfel, până la termenul de 15 martie al fiecărui an, se depune Declarația unică pentru definitivarea impozitului pe venit aferent anului precedent (Capitolul 1 – Date privind veniturile realizate), care este și termen de plată, și pentru impozitul pe venitul estimat a se realiza în anul curent.

! Pentru anul 2020, **termenul de depunere a Declarației unice și de plată a obligațiilor fiscale este 30 iunie 2020.**

În anul 2020, Declarația unică se depune până la data de 30 iunie 2020, inclusiv, de către persoanele fizice:

- pentru stabilirea și declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza în anul 2020, precum și pentru declararea și stabilirea contribuțiilor sociale datorate.

Până la termenul de 30 iunie 2020, persoana fizică va stabili prin aceeași Declarație unică impozitul pe venit **estimată** pentru anul 2020, prin aplicarea cotei de impozit de 10% la venitul estimat a se realiza în anul 2020 și contribuțiile sociale obligatorii (Capitolul II – Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate);

- pentru declararea venitului **realizat** și stabilirea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale, pentru anul 2019.
Pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente anului 2019, definitivarea se realizează prin depunerea Declarației unice (Capitolul I – Date privind veniturile realizate) depuse până la 30 iunie 2020, care este și termen de plată a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate pentru anul 2019. Diferențele în plus față de impozitul estimat se plătesc în același termen până la 30 iunie 2020, iar diferențele în minus fac obiectul compensării sau restituirii în temeiul art. 167 și 168 din Codul de procedură fiscală;
- sub sancțiunea decăderii, în cazul exercitării opțiunii privind destinația unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private;
- pentru a beneficia de bonificația de 5% pentru plata integrală a obligațiilor fiscale anuale pentru anul 2019 și, respectiv, a bonificației de 5% pentru depunerea Declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță;
- pentru persoanele fizice pentru care nu există obligația depunerii Declarației unice pentru veniturile realizate în anul 2019 (Capitolul I – Date privind veniturile realizate), termenul de plată a obligațiilor fiscale datorate pentru anul 2019 va fi 30 iunie 2020. Persoanele vor trebui să depună Declarația unică Capitolul I pentru a putea beneficia de bonificații.

Sumarul obligațiilor la data de 30 iunie 2020:

31 iulie 2019 (termen prorogat)	30 iunie 2020 (termen prorogat)	15 martie 2021
estimarea veniturilor nete pentru anul 2019 în vederea stabilirii impozitului pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și a contribuțiilor sociale datorate ➤ depunerea Declarației unice Cap. II	definitivarea impozitului pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2019 ➤ depunerea Declarației unice Cap. I	
	estimarea veniturilor nete pentru anul 2020 în vederea stabilirii impozitului pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și a contribuțiilor sociale datorate ➤ depunerea Declarației unice Cap. II ➤ termen de plată pentru obligațiile fiscale aferente anului 2019	definitivarea impozitului pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2020 ➤ depunerea Declarației unice Cap. I ➤ termen de plată pentru obligațiile fiscale aferente anului 2020

Achitarea sumelor datorate poate fi efectuată prin una dintre următoarele modalități:

- în numerar, la unitatea Trezoreriei Statului;
- prin mandat poștal, la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română S.A.;
- prin intermediul cardurilor bancare, prin POS-urile instalate la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului sau în sistem online prin intermediul Sistemului Național Electronic de Plăți, disponibil la adresa de internet www.ghiseul.ro;
- prin virament, utilizând ordinul de plată, din contul propriu deschis la o instituție de credit din România (bancă), inclusiv cel emis prin sisteme de plată electronică de tip „Internet banking”;
- prin virament, plata în contul tranzitoriu prin virament efectuându-se fără perceperea de comisioane și fiind disponibilă numai pentru clienții instituțiilor de credit cu care Ministerul Finanțelor Publice are încheiate convenții;
- în numerar, la ghișeele instituțiilor de credit sau la terminalele de plată instalate de acestea, fiind disponibilă pentru orice persoană fizică în situația în care instituțiile de credit cu care M.F.P. are încheiate convenții optează pentru oferirea acestor servicii.

Nomenclatorul conturilor de venituri bugetare/disponibilități în care pot fi achitate sume prin intermediul contului tranzitoriu de către persoanele fizice se regăsește pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro.

S 4.5. BONIFICAȚII

În prezent, Codul fiscal prevede, în cadrul art. 121, posibilitatea acordării unor **bonificații pentru plata cu anticipație** a impozitului pe venitul anual estimat, însă pentru a putea fi acordate este necesar ca nivelul bonificației și termenele de plată cu anticipație să fie stabilite prin legea anuală a bugetului de stat. Pentru estimarea impozitului pe venitul anual estimat și a contribuțiilor sociale aferente anului 2020, **pentru plata cu anticipație nu poate fi aplicată o bonificație** întrucât prin Legea bugetului de stat nr. 5/2020 nu au fost reglementate nivelul bonificației și termenele de plată cu anticipație.

plata cu
anticipație

Începând cu anul 2021, se va putea acorda bonificație de până la 10% din impozitul pe venitul anual, în măsura în care nivelul bonificației, termenele de plată și condițiile de acordare vor fi stabilite prin legea anuală a bugetului de stat. Procedura de acordare a bonificației (pentru plată cu anticipație, pentru plată integrală la termen, pentru depunere prin mijloace electronice sau alt tip de bonificație) urmează a fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice. Prevederile art. 121 din Codul fiscal au fost modificate în acest sens prin O.U.G. nr. 69/2020.

Bonificații acordate la data de 30 iunie 2020

O.U.G. nr. 69/2020 a introdus două bonificații acordate pentru obligațiile fiscale aferente anului 2019 cu scopul stimulării plății acestora și conformării voluntare la declarare a persoanelor fizice.

Noile bonificații vizează doar obligațiile fiscale aferente anului 2019 al căror termen de plată este 30 iunie 2020: impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Astfel, în anul 2020, pentru obligațiile fiscale anuale aferente anului 2019, reprezentând impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorate pentru veniturile realizate în anul 2019, persoanele fizice pot să beneficieze de următoarele bonificații:

1. O bonificație de **5%** din impozitului pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul 2019 **în situația plății integrale până la 30 iunie 2020.**

condiții
pentru
acordarea
bonificațiilor

Pentru plata impozitului pe venit, a contribuției de asigurări sociale și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, reprezentând obligații fiscale anuale pentru anul 2019, se acordă o bonificație de 5% din aceste sume, **dacă toate aceste obligații fiscale de plată se sting prin plată sau compensare, integral până la data 30 iunie 2020 inclusiv.**

2. O bonificație de **5%** din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru **depunerea** Declarației unice **prin mijloace electronice de transmitere la distanță**.

Pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice **prin mijloace electronice de transmitere la distanță** conform art. 79 din Codul de procedură fiscală, se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Atenție! Bonificația de 5% pentru depunerea prin mijloace electronice se acordă numai dacă este îndeplinită condiția de acordare a bonificației de 5% pentru plata integrală până la 30 iunie 2020 inclusiv, caz în care se aplică ambele bonificații.

Acordarea bonificațiilor în anul 2020, pentru obligațiile fiscale anuale aferente anului 2019, reprezentând impozit pe venit, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, datorate pentru veniturile realizate în anul 2019, se efectuează numai prin completarea și depunerea, până la data de 30 iunie 2020 inclusiv, a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, formular actualizat în acord cu noile prevederi, inițială sau rectificativă, în format simplificat, după caz.

După data de 30 iunie 2020, acordarea bonificațiilor în cazul impozitului pe venit, al contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu va mai fi admisă.

Acordarea bonificațiilor la data de 30 iunie 2020

Bonificațiile se acordă:

- În cazul persoanelor fizice pentru care există obligația depunerii Declarației unice de definitivare a anului 2019 prevăzută la art. 122 din Codul fiscal (Capitolul I Date privind veniturile realizate), dacă aceasta se depune până la 30 iunie 2020 inclusiv.**

Situații posibile:

- Persoanele fizice au **numai** obligația declarării obligațiilor fiscale prin completarea *Capitolului I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* din Declarația unică și nu au depus Declarația unică pentru declararea venitului realizat în anul 2019.

În această situație, completează în mod obișnuit formularul, bifând secțiunile și subsecțiunile aferente veniturilor realizate, precum și *Subsecțiunea I.5.1. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă* de la *Secțiunea I.5. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, pentru anul fiscal 2019*. Nu va fi selectată nicio căsuță de la lit. B. *Date privind secțiunile completate*.

Exemple:

- ✓ PFA cu venituri din activități independente în sistem real, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care are obligația definitivării prin depunerea Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. PFA nu a depus Declarația unică pe vechiul format.

acordarea
bonificațiilor –
situații posibile

- ✓ Persoană fizică cu venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este stabilită în valută, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care are obligația definitivării prin depunerea Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. Persoana fizică nu a depus Declarația unică pe vechiul format.

b) Persoanele fizice au **numai** obligația declarării obligațiilor fiscale prin completarea *Capitolului I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* din Declarația unică și **au depus deja Declarația unică** pentru veniturile realizate în anul 2019.

În această situație, pentru a beneficia de bonificații, persoanele fizice trebuie să depună din nou Declarația unică în noul format care permite calcularea bonificațiilor pentru obligațiile datorate:

- bifează, la lit. B. *Date privind secțiunile completate, la Capitolul I din Declarația unică, căsuța Declarație rectificativă privind Capitolul I, pentru aplicarea bonificației;*
- bifează căsuța aferentă *Subsecțiunii I.5.1. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit realizat și contribuțiile sociale datorate, pentru anul 2019 de la Secțiunea I.5. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, pentru anul fiscal 2019;*
- completează exclusiv rubricile corespunzătoare *Subsecțiunii I.5.1. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit realizat și contribuțiile sociale datorate, din Declarația unică.*

rectificarea
declarației
pentru
bonificații

Atenție! Nu se pot introduce date în secțiunile *Capitolului I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile datorate.*

Exemplu:

- ✓ PFA cu venituri din activități independente în sistem real, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care are obligația definitivării prin depunerea Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. PFA a depus deja Declarația unică pe vechiul format, nu corectează informațiile deja declarate, dar nu a beneficiat de bonificație.

Exemplu privind completarea *Subsecțiunii I.5.1. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă:*

1. Impozit pe venit realizat = 2.764 lei
 - 1.1. Bonificația pentru plata integrală până la 30.06.2020 inclusiv = 138 lei
 - 1.2. Bonificația pentru depunerea declarației prin mijloace electronice = 138 lei
 - 1.3. Suma de plată = 2.488 lei
2. Contribuția de asigurări sociale = 6.240 lei
 - 2.1. Bonificația pentru plata integrală până la 30.06.2020 inclusiv = 312 lei
 - 2.2. Bonificația pentru depunerea declarației prin mijloace electronice = 312 lei
 - 2.3. Suma de plată = 5.616 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate = 2.496 lei
 - 3.1. Bonificația pentru plata integrală până la 30.06.2020 inclusiv = 125 lei

- 3.2. Bonificația pentru depunerea declarației prin mijloace electronice = 125 lei
- 3.3. Suma de plată = 2.246 lei

Exemplu:

✓ Persoană fizică cu venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este stabilită în valută, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care are obligația definitivării prin depunerea Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. Persoana fizică a depus deja Declarația unică pe vechiul format, nu corectează informațiile deja declarate, dar nu a beneficiat de bonificație.

c) Persoanele fizice **au depus deja Declarația unică** pentru veniturile realizate în anul 2019, aplică bonificația/bonificațiile, dar rectifică și datele declarate anterior în formular la Capitolul I bifează, la lit. B. *Date privind secțiunile completate, la Capitolul I din Declarația unică, căsuța Declarație rectificativă privind Capitolul I.* Corectarea informațiilor se face potrivit regulilor generale de rectificare a acestuia.

2. În cazul persoanelor fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a Declarației unice pentru veniturile estimate prevăzute la art. 120 din Codul fiscal (Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate).

Situație posibilă:

a) Persoanele fizice obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii **numai** a Declarației unice *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* și aplică bonificația/bonificațiile prevăzută(e) la art. II din O.U.G. nr. 69/2020.

Completează formularul după cum urmează:

● bifează, la lit. B. *Date privind secțiunile completate, la Capitolul I din Declarația unică, căsuța Declarație pentru aplicarea bonificației în cazul contribuabililor care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal;*

● bifează căsuța aferentă Subsecțiunii I.5.2. *Sumarul obligațiilor datorate de persoanele fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art.120 din Codul fiscal, precum și de persoanele fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art.180 din Codul fiscal din Secțiunea 5. Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate, pentru anul fiscal 2019;*

● completează exclusiv căsuțele corespunzătoare în cadrul Subsecțiunii I.5.2. *Sumarul obligațiilor datorate de persoanele fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, precum și de persoanele fizice care au optat*

în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal.

Exemple:

- ✓ PFA cu venituri din activități independente impusă pe bază de norme de venit, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care nu are obligația depunerii Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. Pentru a beneficia de bonificații completează subsecțiunea I.5.2. aplicând bonificațiile la obligațiile fiscale datorate.
- ✓ Persoană fizică cu venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este stabilită în lei, care a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 și care nu are obligația depunerii Declarației unice *Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*. Pentru a beneficia de bonificații completează subsecțiunea I.5.2. aplicând bonificațiile la obligațiile fiscale datorate.
- ✓ Persoana fizică realizează în anul 2019 venituri din investiții supuse contribuției de asigurări sociale de sănătate și a depus Declarația unică *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019* la termenul de 31 iulie 2019 estimând venituri peste plafon. Pentru a beneficia de bonificații completează Subsecțiunea I.5.2. aplicând bonificațiile doar la contribuția de asigurări sociale datorată și declarată la 31 iulie 2019.

b) Persoanele fizice aveau obligația depunerii **numai** a Declarației unice *Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*, pentru anumite obligații fiscale datorate pentru anul 2019, și au obligația declarării altor obligații fiscale prin depunerea *Capitolului I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019*.

Pentru a beneficia de bonificațiile prevăzute de O.U.G. nr. 69/2020, procedează astfel:

- bifează, la lit. B. *Date privind secțiunile completate*, la *Capitolul I* din Declarația unică, căsuța *Declarație pentru aplicarea bonificației în cazul contribuabililor care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal și/ sau căsuța Declarație pentru aplicarea bonificației în cazul contribuabililor care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal*;
- bifează, la lit. B. *Date privind secțiunile completate*, la *Capitolul I* din Declarația unică, căsuța și una dintre căsuțele *Declarație rectificativă privind Capitolul I* (au depus deja Declarația unică și rectifică informațiile) sau *Declarație rectificativă privind Capitolul I*, pentru aplicarea bonificației (au depus deja Declarația unică), după caz;
- bifează căsuța aferentă Subsecțiunii I.5.1. *Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venit realizat și contribuțiile sociale datorate*, respectiv a Subsecțiunii I.5.2. *Sumarul obligațiilor datorate de persoanele fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației*

prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, precum și de persoanele fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal;

- completează în mod corespunzător Subsecțiunile I.5.1 și I.5.2 pentru obligațiile fiscale stabilite prin declarația prevăzută la art. 122 din Codul fiscal, respectiv pentru obligațiile stabilite prin Declarația unică Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/normă de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2019.

3. În cazul persoanelor fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal.

În cazul acestor persoane fizice care nu au obligații declarative la termenul de 30 iunie 2020, opțiunea pentru acordarea bonificațiilor se exercită prin completarea și depunerea Declarației unice de definitivare a anului 2019 prevăzută la art. 122 din Codul fiscal (Capitolul I Date privind veniturile realizate), până la data de 30 iunie 2020 inclusiv.

Situație posibilă:

Persoanele fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal și care aplică bonificația/bonificațiile prevăzută(e) la art. II din O.U.G. nr. 69/2020, completează Declarația unică după cum urmează:

- bifează, la lit. B. Date privind secțiunile completate, la Capitolul I din Declarația unică, căsuța Declarație pentru aplicarea bonificației în cazul contribuabililor care au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal, respectiv căsuța aferentă Subsecțiunii I.5.2. Sumarul obligațiilor datorate de persoanele fizice care obțin venituri anuale pentru care există obligația completării și depunerii numai a declarației prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, precum și de persoanele fizice care au optat în anul 2019 pentru plata contribuției de asigurări sociale sau a contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 148 alin. (3), respectiv art. 180 din Codul fiscal;
- completează rubricile aferente contribuției de asigurări sociale și/sau contribuției de asigurări sociale de sănătate, după caz, de la Subsecțiunea I.5.2 din formular.

definitivarea
anului 2019



Din practică pot apărea o multitudine de situații de cumul de venituri care pot genera obligații diferite atât din punct de vedere declarativ, cât și al obligațiilor de plată. Fiecare situație trebuie analizată prin prisma obligațiilor fiscale deja îndeplinite pentru a permite validarea Declarației unice cu bonificațiile convenite.