

# TAXE și IMPOZITE

**ACTUAL**

## Noutăți legislative și studii de caz

### Editorial

#### Noi măsuri fiscale prin O.U.G. nr. 181/2020

Mult-așteptata ordonanță aduce noi tipuri de ajutoare de la stat, eșalonarea datoriilor, facilități fiscale pentru angajatorii care suportă costurile testării salariiilor proprii, o scutire suplimentară de impozit specific, dar și prelungirea anumitor măsuri care se aplicau deja. Le menționăm, pe scurt, mai jos.

**Suspendarea popririlor bancare** pentru datoriile fiscale și suspendarea calculării de dobânzi și penalități pentru datoriile scadente (inclusiv în cazul eșalonărilor la plată) se mențin până la **25 decembrie 2020** (inclusiv).

A apărut o perioadă nouă pentru depunerea notificării de intenție privind accesarea mecanismului de restructurare financiară a datoriilor bugetare înregistrate până la 31 iulie 2020 – între 1 noiembrie 2020 și 31 martie 2021 (perioada precedentă de notificare s-a încheiat pe 30 septembrie 2020), dar și un nou termen pentru depunerea cererii de restructurare – 30 iunie 2021 (acesta era, până de curând, 31 decembrie 2020).

O măsură nouă face referire la o **eșalonare simplificată la plată** pentru contribuabilii care au acumulat datorii bugetare după intrarea în starea de urgență. Condiția principală este ca, la data intrării în starea de urgență, contribuabilii să nu fi avut datorii la stat sau, dacă aveau datorii înainte de criză, să le achite până a cere eșalonarea datoriilor din timpul crizei. Cererile se depun până la 15 decembrie 2020, împreună cu propuneri de grafice proprii de rambursare, după ce Fiscul va veni cu un ordin cu normele procedurale. Datoriile totale trebuie să fie de cel puțin 500 de lei (persoane fizice) sau cel puțin 5.000 de lei (persoane juridice).

**O nouă facilitate fiscală:** avantaje salariale scutite de plata impozitului pe venit și a contribuției la pensii pentru angajatorii care cheltuie bani pentru testarea coronavirus a salariiilor. În plus, PFA-urile pot deduce aceste cheltuieli. Măsurile se aplică din 26 octombrie 2020, nu pentru perioadele anterioare.

Referitor la **rambursarea TVA**, Guvernul a prelungit aplicabilitatea mecanismului de returnare cu control ulterior până la data de **25 ianuarie 2021**.

O nouă **scutire de impozit** specific pentru contribuabilii din domeniul turistic și cel al alimentației publice între 26 octombrie și 31 decembrie 2020.

Daniela Ionescu,  
Consultant fiscal

#### ÎN ACEASTĂ EDITIE:

SINTEZA LEGISLATIVĂ ..... 2

#### DECLARAȚII

Declarația privind aparatele de marcat electronice ..... 3

#### SPONSORIZĂRI

Sponsorizări în numerar. Plafon ..... 4

#### TVA

Comision PayPal, regim fiscal TVA și impozit nerezidenți ..... 5

Achiziție laptopuri peste plafonul de 22.500 lei. Condiții pentru aplicarea măsurii de simplificare la livrare ..... 10

#### DECLARAȚIA 394

Societăți cu acționari frați. În declarația 394 se declară ca societăți afiliate? ..... 6

#### FACTURARE

Vânzare și păstrare marfă în regim de custodie. Emitere facturi ..... 7

#### PROFIT REINVESTIT

Dezvoltare website – se poate aplica scutirea de impozit a profitului reinvestit? ..... 8

#### PFA

PFA indemnizație șomaj. Microgranturi de 2.000 de euro ..... 9

#### INSPECȚIE FISCALĂ

Termen prescriptiv – inspecție fiscală 2021... 11

#### DECLARAȚIA UNICĂ

Activități independente. Venituri estimate peste plafon, dar realizate sub plafonul pentru contribuții ..... 12

## Sinteză legislativă

**O.M.F.P. nr. 2.876/2020** pentru stabilirea valorii nominale indexate a unui tichet de masă pentru semestrul II al anului 2020.

**Publicat în:** M.Of. nr. 978 din 23.10.2020.

**Ce prevede:** **Ordinul stabilește** valoarea nominală a unui tichet de masă la nivelul maxim **de 20,01 lei** (față de 20 lei cât este de la 01 aprilie 2020), pentru perioada octombrie 2020 – martie 2021.

**O.M.F.P. nr. 2.810/2020** privind stabilirea valorii sumei lunare indexate care se acordă sub formă de tichete de creșă pentru semestrul II al anului 2020.

**Publicat în:** M.Of. nr. 978 din 23.10.2020.

**Ce prevede:** **Ordinul stabilește** că valoarea sumei lunare care se acordă sub formă de tichete de creșă, stabilită potrivit prevederilor art. 33 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, aprobate prin H.G. nr. 1.045/2018, este de **470 lei**. Valoarea se aplică pentru perioada octombrie 2020 – martie 2021. Valoarea rămâne neschimbată față de perioada aprilie – septembrie 2020.

**O.M.E.E. nr. 3.083/2020** pentru aprobarea Procedurii de implementare a măsurii „Granturi pentru capital de lucru acordate IMM-urilor” din cadrul schemei de ajutor de stat instituite prin O.U.G. nr. 130/2020 privind unele măsuri pentru acordarea de sprijin financiar din fonduri externe nerambursabile, aferente Programului operațional Competitivitate 2014-2020, în contextul crizei provocate de COVID-19, precum și alte măsuri în domeniul fondurilor europene.

**Publicat în:** M.Of. nr. 965 din 20.10.2020.

**Ce prevede:** **Ordinul aprobă** procedura de implementare a măsurii „Granturi pentru capital de lucru acordate IMM-urilor”.

**H.G. nr. 864/2020** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

**Publicată în:** M.Of. nr. 956 din 16.10.2020.

**Ce prevede:** **Hotărârea aduce modificări și completări Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal în materie de impozit pe profit, TVA și accize, printre care:**

- Precizări privind deductibilitatea cheltuielilor efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de O.U.G. nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională și regimul TVA pentru bunurile acordate gratuit în vederea respectării acestor obligații de compensare.
- Noi clarificări privind cupoanele valorice.
- Adaptarea la prevederile introduse în Codul fiscal prin Legea nr. 131/2020 privind tratamentul TVA pentru transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minime, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare.
- Încadrarea avansului perceput pentru transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing din punctul de vedere al TVA (prestare de servicii ori livrare de bunuri).
- Adaptarea normelor la modificările privind cotele de TVA (cazare, alimente, locuințe).

– Modificarea datei de înregistrare în scopuri de TVA:

- la înființare – data înregistrării va fi data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA;
- pentru persoanele care optează pentru înregistrare după înființare – data înregistrării va fi prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea, similar cazului în care înregistrarea se solicită pentru depășirea plafonului.

– Clarificări suplimentare privind ajustările de TVA, scutirea la art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 1 și 2 din Codul fiscal, evaluarea riscului fiscal.

– Modificarea nr. 5 la Normele metodologice în care se regăsesc criteriile pentru evaluarea riscului fiscal în cazul persoanelor impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Codul fiscal care au avut anulat codul de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. h) din Codul fiscal în baza procedurii de evaluare a intenției și capacității de a desfășura activități economice în sfera de aplicare a TVA.

– Modificări ale Normelor de aplicare a Titlului VIII Accize și alte taxe speciale, modificarea Anexei nr. 19 la Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VIII din Codul fiscal – SITUAȚIE CENTRALIZATOARE privind achizițiile/importurile de produse accizabile în luna... anul...

**O.M.F.P. nr. 2.809/2020** privind tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare în sistem online prin intermediul Sistemului Național Electronic de Plăți.

**Publicat în:** M.Of. nr. 949 din 15.10.2020.

de tipul cash and carry, astfel: 5.000 lei/10.000 lei în numerar, suma care depășește acest plafon putând fi achitată numai prin instrumente de plată fără numerar.

(4) La data acordării avansurilor spre decontare, sumele aferente intră în calculul plafonului zilnic prevăzut la alin. (1) lit. c) sau d), după caz.”

Răspuns oferit de:  
**Irina Dumitrescu,**  
consultant fiscal și  
expert contabil

## Comision PayPal, regim fiscal TVA și impozit nerezidenți

TVA

### Problemă fiscală

O societate românească, plătitoare de TVA, prestează servicii electronice către clienți UE și NON-UE.

Se folosește serviciul PayPal pentru încasarea clienților, pentru care PayPal reține un comision și nu emite factură. Singurul document ce se poate obține este extrasul de cont lunar, cu valoarea comisionului reținut.

1. Ce obligații fiscale/declarative legate de comisionul PayPal are societatea din punctul de vedere al TVA?
2. Comisionul PayPal intră în categoria veniturilor obținute din România de nerezidenți – persoane juridice?

### Cadrul legal:

Serviciul prestat de către PayPal Europe S.à r.l. et Cie, S.C.A. (R.C.S. Luxemburg) în beneficiul utilizatorilor înregistrați din Spațiul Economic European se încadrează în categoria serviciilor financiare scutite de TVA.

Acest serviciu permite utilizatorilor înregistrați fie să folosească, online, propriile surse de finanțare existente în contul bancar și/sau în card, fie să încaseze, online, în contul bancar diverse creanțe.

Pentru acest serviciu sunt aplicabile prevederile regulii generale de la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal conform cărora locul prestării se consideră a fi locul unde este stabilit beneficiarul acestora. Având în vedere faptul că PayPal Europe S.à r.l. este situat pe teritoriul comunitar, operațiunea reprezintă pentru beneficiarul din România o achiziție intracomunitară de servicii, dar care nu este impozabilă în România deoarece serviciile financiare sunt scutite de TVA conform prevederilor art. 292: „Scutiri pentru

anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități” alin. (2) lit. a) pct. 3: „Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

A) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

3. Tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, **plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor;**”.

Fiind o achiziție scutită, beneficiarul din România nu datorează TVA autorității fiscale din România, motiv pentru care nu trebuie să se înregistreze în regim special în scopuri de TVA conform prevederilor art. 317.

În acest sens, aduc drept argument prevederile pct. 90 alin. (4) din Normele de aplicare a art. 317: „Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal se solicită numai de persoanele care nu sunt deja înregistrate conform art. 316 din Codul fiscal sau pentru achizițiile intracomunitare de bunuri conform art. 317 alin. (1) lit. a)

din Codul fiscal și numai în cazul serviciilor intracomunitare pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal sau echivalentul acestui articol din legislația altui stat membru, altele decât cele scutite de taxă.”

Astfel, valoarea serviciilor respective se raportează doar prin decontul de TVA cod 300 la rândul 30 alocat pentru „Achiziții de bunuri și servicii scutite de taxă sau neimpozabile...”, fără a se raporta și prin declarația recapitulativă cod 390 VIES.

În acest caz sunt aplicabile prevederile pct. 14 alin. (6) din Normele de aplicare a art. 278: „Serviciile pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul Uniunii Europene, se numesc prestări de servicii intracomunitare și se declară în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, **dacă nu beneficiază de o scutire de taxă.**”

Referitor la impozitul pe venituri persoane juridice nerezidente, în lipsa certificatului de rezidență fiscală a prestatorului, plătitorul de venit din România ar avea obligația reținerii la sursă a impozitului pe venituri persoane juridice nerezidente determinat prin aplicarea cotei de 16% din venitul brut conform prevederilor art. 224 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal deoarece veniturile din comisioane sunt impozabile în România conform prevederilor art. 223 alin. (1) lit. f):

„(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

...

F) comisioane de la un rezident;”.

Având în vedere faptul că prestatorul retrage din contul bancar al beneficiarului comisionul convenit, plătitorul de venit nu mai poate efectua

reținerea la sursă, dar este obligat să plătească acest impozit bugetului de stat, considerând comisionul din extrasul de cont un venit net al prestatorului. În acest caz, determină impozitul datorat bugetului de stat 16% aferent venitului net al prestatorului.

Valoarea impozitului astfel datorat trebuie plătit și raportat prin declarația cod 100 până pe data de 25

a lunii următoare celei în care venitul a fost plătit. Având în vedere că nu are loc reținerea la sursă a impozitului, plătitorul de venit nu mai raportează impozitul datorat bugetului prin formularul cod 207, reglementat prin art. 231 din Codul fiscal.

Răspuns oferit de:

**Amelia Dumitraș,**  
consultant fiscal și expert contabil

## Societăți cu acționari frați. În declarația 394 se declară ca societăți afiliate?

### Problemă fiscală

Societatea A are acționar pe Popescu M. Societatea B are acționar pe Popescu V. Societatea A emite facturi pentru societatea B pentru serviciile prestate. Popescu M și Popescu V sunt frați. Cele două societăți se declară ca fiind afiliate în declarația 394?

#### Cadrul legal:

Având în vedere faptul că Popescu V și Popescu M sunt frați, societatea A și societatea B sunt persoane juridice afiliate, dar numai în situația în care atât Popescu M cât și Popescu V dețin, fiecare în societatea pe care o reprezintă:

- fie cel puțin 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la societatea A, respectiv la societatea B;
- fie drepturile de vot la societatea A, respectiv la societatea B;
- fie drepturile de control efectiv la societatea A, respectiv la societatea B. Conform prevederilor pct. 2 alin. (1) din Normele de aplicare a art. 6 pct. 27, se consideră că o persoană controlează în mod efectiv o persoană juridică dacă se stabilește faptul că, atât din punct de vedere

faptic, cât și legal, prin utilizarea informațiilor și/sau a documentelor, administratorul/personalul de conducere are capacitatea de decizie asupra activității persoanei juridice vizate, prin:

- a) încheierea de tranzacții cu alte persoane juridice care sunt sub controlul aceluiași administrator/personal de conducere; sau
- b) faptul că persoana de conducere din cadrul persoanei juridice este acționar sau administrator în cadrul persoanei juridice vizate.

Astfel, pentru justificarea deținerii drepturilor de control la societatea A, respectiv la B, trebuie analizate:

- contractele încheiate între A și B;
- drepturile atribuite lui A sau lui B, actele constitutive ale fiecărei persoane juridice, procuri, contracte de

### DECLARAȚIA 394

muncă sau contracte de prestări de servicii.

În situația în care cel puțin una din condițiile enumerate este îndeplinită (25% și/sau drepturi de vot și/sau control efectiv al activității), înseamnă că Popescu M este persoana afiliată lui A, iar Popescu M este persoana afiliată lui B, îndeplinind cerința de la pct. 26 lit. b):

„b) o persoană fizică este afiliată cu o persoană juridică dacă persoana fizică deține, în mod direct sau indirect, inclusiv deținerile persoanelor afiliate, minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot ale unei persoane juridice ori dacă controlează în mod efectiv persoana juridică;”.

În acest context, cele două societăți sunt persoane juridice afiliate deoarece înșiși Popescu V și Popescu M sunt persoane fizice afiliate. Practic, cele două persoane fizice sunt afiliate deoarece îndeplinesc condiția de la art. 7 pct. 26 lit. a) din Codul fiscal:

„26. Persoane afiliate – o persoană este afiliată dacă relația ei cu altă persoană este definită de cel puțin unul dintre următoarele cazuri:

A) o persoană fizică este afiliată cu altă persoană fizică dacă acestea sunt soț/soție sau rude până la gradul al III-lea inclusiv;”

care furnizorul/prestatorul emite o factură cu TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 331 alin. (2) din Codul fiscal și nu înscrie mențiunea „taxare inversă” în respectiva factură, iar beneficiarul deduce taxa înscrisă în factură, acesta își pierde dreptul de

deducere pentru achiziția respectivă de bunuri sau servicii deoarece condițiile de fond privind taxarea inversă nu au fost respectate și factura a fost întocmită în mod eronat. Aceste prevederi se aplică și în situația în care îndreptarea respectivei erori nu

este posibilă din cauza falimentului furnizorului/prestatorului.”

Răspuns oferit de:  
**Amelia Dumitraș,**  
consultant fiscal și expert contabil

## Termen prescriptiv – inspecție fiscală 2021

### INSPECȚIE FISCALĂ

#### Problemă fiscală

Dacă o societate comercială va avea inspecție fiscală după data de 01.01.2021, care este perioada supusă controlului?

data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.

#### Cadrul legal:

Potrivit prevederilor art. 22 din Codul de procedură fiscală, creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

Art. 110 din Codul de procedură fiscală prevede că dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

Termenul de prescripție a dreptului prevăzut **începe să curgă de la**

În situația în care se va demara o inspecție fiscală, în anul 2021, perioada supusă inspecției fiscale va fi 2016-2020, având în vedere că termenul de prescripție pentru anul 2016 începe să curgă cu 01 iulie 2017 – 30 iunie 2021.

Răspuns oferit de:  
**Elena Garofil,**  
consultant fiscal

### Împreună cu revista «Taxe și Impozite Actual» primiți semestrial «Caietul Contabilului profesionist»

48 de pagini de spețe fiscal-contabile pe an, rezolvate și comentate de specialiștii R&S.

## TAXE ȘI IMPOZITE

ACTUAL

ISSN: 1842-6220, ISSN-L: 1842-6220

© 2020 – RENTROP & STRATON

**Coordonator:** colectiv RENTROP & STRATON

**Manager Departament Editorial:** Adina Vasile

**Manager produs:** Diana Tudorov

**Director Creație-Producție:** Cristina Straton

**Tehnoredactare:** Simona Morărescu

**Corectură:** Elvira Panaitescu

Publicație editată de: RENTROP & STRATON

**Senior Editor:** George Straton

**Director General:** Octavian Breban

Redacția: Bdul Națiunile Unite nr. 4,

Gemenii Center, sector 5, București

Telefon: 021.209.45.45

E-mail: [info@rs.ro](mailto:info@rs.ro); Internet: [www.rs.ro](http://www.rs.ro)

Correspondență: Ghișeul ext. 3 – O.P. 39, sector 3, București

Toate drepturile rezervate. Nicio parte din această lucrare nu poate fi reprodusă, arhivată sau transmisă sub nicio formă și prin niciun fel de mijloace, mecanice sau electronice, fotocopiare, înregistrare audio sau video, fără permisiunea în scris din partea editorului. Autorii sau editorii nu sunt responsabili pentru nicio pierdere provocată vreunei persoane fizice sau juridice care acționează sau se abține de la acțiuni ca urmare a citirii materialelor publicate în această lucrare.

## Rubrică dedicată abonaților

# Activități independente. Venituri estimate peste plafon, dar realizate sub plafonul pentru contribuții

### Problemă fiscală

Care este modalitatea de rectificare a unei declarații unice în cazul în care persoana a estimat venituri peste plafon și astfel a estimat și CAS și CASS, dar anul următor veniturile realizate sunt sub plafon?

Cum poate să rectifice declarația unică în sensul anulării sumelor de plată pentru CAS și CASS?

#### Cadrul legal:

Cu privire la CAS, art. 151 alin. (18) din Codul fiscal stabilește:

„În situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulativ din veniturile prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b) și b1), 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 anual cumulativ realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, nu datorează contribuția de asigurări sociale, cu excepția celor care au optat pentru plata contribuției potrivit art. 148 alin. (3). În acest caz, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii”.

Conform instrucțiunilor de completare a declarației unice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 139/2020, 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.

Cu privire la CASS, art. 174 alin. (18) din Codul fiscal stabilește:

„În cazul în care persoanele fizice aflate în situația prevăzută la art. 170 alin. (1) realizează un venit net anual cumulativ sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent 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), acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația prevăzută la art. 122, până la data de 15 martie inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Conform instrucțiunilor de completare a declarației unice, aprobate prin O.M.F.P. nr. 139/2020 în cazul în care persoanele fizice care au estimat că realizează în anul fiscal curent veniturile de la prezentul punct peste plafonul minim de 12 salarii minime au realizat un venit net/brut anual cumulativ sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal de impunere 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

### DECLARAȚIA UNICĂ

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.

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.

Astfel, o persoană care obține venituri din activități independente și în anul 2020 a estimat venituri peste plafonul de 12 salarii minime pe economie (26.760 lei), dar realizează venituri sub acest plafon, poate depune declarația unică rectificativă până la data de 15 martie 2021, pentru:

- capitolul II – CAS estimată – dacă nu optează pentru plata contribuției;
- capitolul II – CASS estimată dacă în anul 2020 are calitatea de salariat sau se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1).

Dacă în 2020 nu are calitatea de salariat și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal, persoana fizică datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depune declarația unică până la data de 15 martie 2021 în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate (capitolul I din declarația pentru perioada 2020/2021).

Răspuns oferit de:

**Irina Dumitrescu,**  
consultant fiscal și expert contabil

