

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

CUPRINS

1. Declarația unica

a. Persoane obligate sa depuna Declarația unica

b. Termenul de depunere al Declarației unice

c. Instrucțiuni de completare a formularului Declarație unica

2. Declararea veniturilor obținute de către persoane fizice din asocieri

a. Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - Formular 204

b. Termenul de depunere a Formularului 204

c. Instrucțiuni de completare a Formularului 204

1,DECLARATIA UNICA

a) Persoane obligate sa depuna declaratia unica

Declaratia se completeaza si se depune de catre persoanele fizice care in anul de impunere au realizat, individual sau intr-o forma de asociere, venituri/pierderi din Romania sau/si din strainatate si care datoreaza impozit pe venit si contributiile sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Declaratia unica se depune **si de** catre urmatoarele categorii de contribuabili:

– profesioniști, astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, și persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe care au beneficiat de:

indemnizația prevăzută la art. XV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu modificările ulterioare;

indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

pentru stimularea cresterii ocuparii fortei de munca, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 282/2020, cu modificarile si completarile ulterioare;

indemnizatia prevazuta la art. 6 alin. (1) lit. a) si/sau lit. b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 111/2021 pentru stabilirea unor masuri de protectie sociala a angajatilor si a altor categorii profesionale in contextul interzicerii suspendarii ori limitarii activitatilor economice, determinate de situatia epidemiologica generata de raspandirea coronavirusului SARSCoV-2;

– avocatii care au beneficiat de indemnizatia prevazuta la art. XV din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru stabilirea unor masuri in domeniul protectiei sociale in contextul situatiei epidemiologice determinate de raspandirea coronavirusului SARS-CoV-2, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 59/2020, cu modificarile ulterioare.

Declaratia se completeaza si se depune si de catre persoanele fizice care nu realizeaza venituri si care opteaza pentru plata contributiei de asigurari sociale de sanatate.

b) Termenul de depunere a declaratiei unice

1. Declaratia se depune:

– pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor in vederea declararii venitului realizat si stabilirii/definitivarii impozitului anual pe venit si a contributiilor sociale;

– pana la data de 25 mai inclusiv a fiecarui an, pentru stabilirea si declararea impozitului pe venitul estimat/norma de venit a se realiza in fiecare an fiscal, precum si pentru declararea si stabilirea contributiilor sociale datorate;

– pana la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a veniturilor, sub sanctiunea decaderii, in cazul exercitarii optiunii privind destinatia unei sume reprezentand pana la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/castigul net anual impozabil stabilit potrivit art. 123 alin. (3) din Codul fiscal, pentru sustinerea entitatilor nonprofit care se infiinteaza si functioneaza in conditiile legii si a unitatilor de cult, precum si pentru acordarea de burse private.

2. Declaratia se depune in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului/incheierii contractului intre parti, in cazul contribuabililor care incep o activitate in cursul anului fiscal sau al celor care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, altele decat veniturile din arendare pentru care

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

impunerea este finala si care nu au avut, pana la acea data, obligatia depunerii declaratiei unice.

3. Rectificarea declaratiei unice

3.1. Declaratia unica privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice poate fi corectata de contribuabili din propria initiativa, ori de cate ori informatiile actuale nu corespund celor din declaratia depusa anterior, prin depunerea unei declaratii rectificative in conditiile prevazute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

3.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi formular, bifandu-se cu X casuta/casutele „Declaratie rectificativa privind Capitolul I” si/sau „Declaratie rectificativa privind Capitolul II”, completandu-se, dupa caz, capitolul I „Date privind impozitul pe veniturile realizate si contributiile sociale datorate pentru anul” si/sau capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza in Romania si contributiile sociale datorate pentru anul”.

3.3. Declaratia rectificativa se completeaza inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute in capitolul supus rectificarii, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala/anterioara.

3.4. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum si a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice;
- modificarea datelor de identificare a persoanei fizice;
- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii;
- modificarea unor date referitoare la contributia de asigurari sociale si contributia de asigurari sociale de sanatate;
- corectarea altor informatii prevazute de formular.

3.5. La rectificarea declaratiei se vor avea in vedere urmatoarele:

- declaratia initiala este declaratia care nu are nicio bifa de rectificativa selectata;

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

- este permisa depunerea unei singure declaratii initiale;
- declaratia rectificativa este declaratia cu cel putin o bifa de rectificativa selectata (la capitolul I sau capitolul II sau la ambele capitole);
- o declaratie rectificativa care rectifica ambele capitole (capitolul I si capitolul II) trebuie sa aiba ambele bife de rectificare selectate.

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

3.7. **Contribuabilii** care realizeaza venituri din activitati independente si/sau din activitati agricole, silvicultura si piscicultura pentru care impozitul se determina in sistem real si care in cursul anului fiscal **isi inceteaza activitatea, precum si cei care intra in suspendare temporara a activitatii**, potrivit legislatiei in materie, au obligatia de a depune la organul fiscal competent declaratia **in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului**.

3.8. Contribuabilii care obtin venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, in situatiile in care intervin modificari ale clauzelor contractuale sau in cazul rezilierii, in cursul anului fiscal, a contractelor incheiate intre parti, pentru care determinarea venitului brut se efectueaza potrivit prevederilor art. 120 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si in care chiria este exprimata in lei sau reprezinta echivalentul in lei al unei sume in valuta, depun declaratia in termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

3.9. Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net se determina pe baza normelor de venit, in situatia incetarii activitatii in cursul anului, respectiv a intreruperii temporare, sunt obligati ca in termen de 30 de zile de la producerea evenimentului sa depuna declaratia la organele fiscale competente si sa isi recalculeze impozitul pe venit.

Documentele justificative in baza carora se reduc normele anuale de venit se pastreaza la domiciliul fiscal al contribuabililor.

3.10. Persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat care realizeaza venituri din activitati independente/activitati agricole, in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, determinate pe baza normelor de venit sau in sistem real, depun declaratia in termen de 30 zile de la obtinerea certificatului care atesta incadrarea in gradul de handicap in vederea recalcularii venitului net anual si a impozitului datorat.

II. Organul fiscal central competent este:

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

a) organul fiscal central in a carui raza teritoriala contribuabilul are adresa unde isi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieste efectiv, in cazul in care aceasta este diferita de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal in Romania;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fara domiciliu fiscal in Romania.

C) instructiuni de completare a declaratiei unice

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 Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

2. În caseta "Cod 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 "Țara de rezidență" se completează numai în situația beneficiarului de venit nerezident, care va înscrie țara în care este rezident fiscal la momentul realizării venitului.

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

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 pentru anul " cuprinde impozitul pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate și contribuțiile sociale datorate, pentru anul de impunere.

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

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

Capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul "

Secțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România"

Subsecțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli"

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 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 de investiții;

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

2. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul de raportare, 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. 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.

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.

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

4. Se completează câte o subsecțiune pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.
5. Modul de completare a subsecțiunii

Litera A "Date privind activitatea desfășurată"

Rd. 1 "Categorica de venit" - se bifează căsuța "1.1. activități independente".

Rd. 2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuța "sistem real".

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.

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

2. Rd. 5 "Sediul" - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

3. 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 cu care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

4. 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.

5. 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"

6, 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

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

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. 4 "Pierdere fiscală 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. 5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenți" - se înscrie suma reprezentând pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenți, potrivit Codului fiscal.

Rd. 6 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenți, potrivit legii (rd. 5).

Suma de la rd. 6 "Venitul net anual recalculat" se preia/însușește la rd. 1 de la secțiunea 4 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd. 7 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd. 8 "Impozit anual datorat" - în situația în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau dacă după compensarea pierderilor reportate din anii precedenți a rezultat pierdere de reportat, se înscrie cifra zero.

În situația în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual recalculat, rubrica nu se completează.

6. 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, după caz:

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. 4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală anuală din asociere, realizată în anul fiscal de raportare și distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd. 5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenți" - se înscrie suma reprezentând pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenți, potrivit legii.

Rd. 6 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual (rd. 3) și pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenți (rd. 5).

Suma de la rd. 6 "Venitul net anual recalculat" se preia/însușește la rd. 1 de la secțiunea 4 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd. 7 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd. 8 "Impozit anual datorat" - în situația în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau dacă după compensarea pierderilor reportate din anii precedenți a rezultat

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

pierdere de reportat, se înscrie cifra zero.

În situația în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual recalculat, rubrica nu se completează.

7. 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.

8. 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 venitului 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.

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

4.3. 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.

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

4.5. 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

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

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 bunurilor, altele decât cele de la lit. a) și b).

Subsecțiunea nu se completează de contribuabilii care au realizat venituri din

ATELIER 4 DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR OBTINUTE DE PERSOANE FIZICE DIN ASOCIERI

arendă și/sau din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei și care 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.

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.

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.

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 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.

În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor, 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.

11. 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 de investiții

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 de investiții și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

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.

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

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.

Pentru aplicarea prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri, persoanele fizice nerezidente care obțin câștiguri din transferul titlurilor de valoare și operațiunea nu se efectuează printr-un intermediar anexează la declarație o copie legalizată a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat, însoțită de o traducere autorizată în limba română.

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.

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.

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 de investiții

Litera A "Date privind activitatea desfășurată"

7.6.1. Rd. 1 "Categorie 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 de investiții" 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 de investiții și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

Litera B "Date privind impozitul anual datorat"

Rd. 3 "Câștig net anual" - se înscrie câștigul net anual reprezentând diferența dintre câștigurile și pierderile înregistrate în cursul anului fiscal de raportare, 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 de investiții, definit potrivit legii.

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

Rd. 4 "Pierdere netă anuală" - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferența dintre pierderile și câștigurile înregistrate în cursul anului fiscal de raportare, 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 de investiții, definit potrivit legii.

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

Rd. 5 "Pierderi nete anuale reportate din anii precedenți" - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți, potrivit legii.

Rd. 6 "Câștig net anual impozabil" - se înscrie câștigul net anual impozabil reprezentând diferența dintre câștigul net anual (rd. 3) și pierderile nete anuale reportate din anii precedenți (rd. 5).

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

Rd. 8 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 6.

În situația în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau dacă după compensarea pierderilor reportate din anii precedenți a rezultat pierdere de reportat, se înscrie cifra zero.

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

12. 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. l) și m) din Codul fiscal.

ART. 114 - Definirea veniturilor din alte surse

Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a)-h), altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu.

În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:
a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor;

a¹) veniturile, cu excepția celor obținute ca urmare a unor contracte încheiate în baza Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în baza raporturilor de serviciu încheiate în baza Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, obținute de către operatorii statistici din activitatea de colectare a datelor de la populație și de la persoanele juridice cuprinse în cercetările statistice efectuate în vederea producerii de statistici oficiale;

a²) indemnizațiile pentru limită de vârstă acordate în condițiile Legii nr. 357/2015 pentru completarea Legii nr. 96/2006 privind Statutul deputaților și al senatorilor;

a³) indemnizațiile lunare acordate persoanelor care au avut calitatea de șef al statului român, potrivit prevederilor Legii nr. 406/2001 privind acordarea unor drepturi persoanelor care au avut calitatea de șef al statului român;

a⁴) indemnizațiile lunare pentru limită de vârstă acordate persoanelor care au exercitat calitatea de primar, viceprimar, președinte al consiliului județean și vicepreședinte al consiliului județean, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

cu modificările și completările ulterioare;

b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial;

e) venituri obținute de persoana fizică în baza contractului de administrare încheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată. Fac excepție veniturile realizate din exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care contribuabilii le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, care sunt neimpozabile;

f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevăzute la art. 26 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, altele decât veniturile neimpozabile realizate din:

1. exploatarea și valorificarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, pentru fiecare membru asociat;

2. exploatarea masei lemnoase, definite potrivit legislației în materie, din pădurile pe care le au în proprietate, în volum de maximum 20 mc/an, acordată fiecărui membru asociat;

g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii liberale și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;

h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia;

i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii;

j) distribuirea de titluri de participare, definite la art. 7, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, altele decât cele prevăzute la art. 93 alin. (2) lit. f);

k) dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

k¹) veniturile obținute de către alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moștenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților ca urmare a valorificării dreptului de creanță dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările și completările ulterioare, altele decât cele care se încadrează în categoria venituri din activități independente;

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

l) veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanțele respective, altele decât cele prevăzute la lit. k¹), 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;

m) venituri din transferul de monedă virtuală.

(modificare introdusă de [Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019](#), publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 44 din 17 ianuarie 2019 și se aplică începând cu impozitul pe venit datorat pentru veniturile realizate în anul 2019)

n) biletele de valoare sub forma tichetelor cadou acordate pe baza evidenței nominale altor categorii de beneficiari potrivit prevederilor art. 15 alin. (2) din Legea nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, pentru campaniile de marketing, studiul pieței, promovarea pe piețe existente sau noi, pentru protocol, pentru reclamă și publicitate, altele decât cele prevăzute la art. 76 alin. (3) lit. h) și alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Evidența nominală trebuie să cuprindă, cel puțin, informații referitoare la numele, prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală a beneficiarului și valoarea tichetelor acordate fiecărui beneficiar, lunar.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din alte surse nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

Secțiunea a 3-a "Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate"

Subsecțiunea 1 "Date privind contribuția de asigurări sociale datorată"

Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care îndeplinesc condițiile cumulative de mai jos, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte:

a) au realizat în anul fiscal de declarare venituri din activități independente (venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii, din profesii liberale și contracte de activitate sportivă) și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția celor prevăzute la art. 72 alin. (3) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri; și

b) au estimat pentru anul fiscal de declarare un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de 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

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

prevăzute la art. 120 din Codul fiscal.

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 de impunere.

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

- în situația în care au estimat pentru anul fiscal de declarare un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la pct. 20 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;
- 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;
- în situația în care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;
- 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.
- Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri în baza contractelor de activitate sportivă, 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.
- Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri în baza contractelor de 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 212 "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 ".

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

Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care au estimat în anul fiscal curent un venit net/brut anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, din următoarele categorii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România:

a) venituri din activități independente;

b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

c) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlurilor II și III din Codul fiscal sau Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, cu completările ulterioare, 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) persoanele 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 de sănătate în România.

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 cumulat 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 minime brute pe țară și depun declarația unică, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate. Aceleași prevederi se aplică și 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 procedat la corectarea declarației inițiale, prin depunerea unei declarații rectificative, ca urmare a realizării de venituri sub plafonul minim.

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, respectiv 25 mai inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția, se efectuează prin cumularea următoarelor:

- veniturile nete/brute/norme de venit realizate din categoriile de la pct. 27 lit. a) - e);

- venitul și/sau câștigul net din investiții, stabilit conform art. 94 - 97 din Codul fiscal.

În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele distribuite și încasate începând cu anul 2018;

- venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114 - 116 din Codul fiscal.

Sunt exceptate de la completarea și depunerea declarației persoanele fizice care au realizat în anul fiscal de impunere 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;

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

- 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, cu completările ulterioare, **din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, pentru care contribuția se reține la sursă de către plătitorul de venit.**

Persoanele fizice care au estimat un venit net/brut anual, cumulat pe fiecare sursă și/sau categorie de venit, din cele menționate la pct. 29, 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" până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

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 " până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Secțiunea a 5-a "Date privind indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020"

Secțiunea se completează de alți profesioniști astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, avocații și persoanele fizice care obțin venituri exclusiv din drepturile de autor și drepturile conexe, care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2.

Se completează pentru fiecare lună pentru care s-a încasat indemnizația, după cum urmează:

Col. 2 "Indemnizația brută încasată" - se înscrie, pentru fiecare lună, indemnizația brută încasată;

Col. 3 "Contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul public de pensii" - se completează contribuția de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuție de 25%, prevăzută la art. 138 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate (col. 2);

Col. 4 - "Contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul propriu de pensii" - se completează contribuția de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuție de 25%, prevăzută la art. 138 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate (col. 2).

Col. 5 "Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată" - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate (col. 2);

Col. 6 "Venitul bază de calcul al impozitului" - se înscrie diferența dintre indemnizația brută încasată (col. 2), contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul public de pensii (col. 3) sau contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul propriu de pensii (col. 4) și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată (col. 5), conform dispozițiilor art. 78 alin.

(2) lit. b) din Codul fiscal;

Col. 7 "Impozitul pe venit datorat" - se înscrie, pentru fiecare lună pentru care s-a încasat

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

indemnizația, suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra venitului bază de calcul al impozitului (col. 6);

Rd. "Total" - se înscrie totalul obligațiilor fiscale datorate, potrivit legii, reprezentând impozit pe venit datorat, contribuții de asigurări sociale datorate în sistemul public de pensii și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate, determinat prin însumarea obligațiilor fiscale lunare.

Secțiunea a 6-a "Date privind indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020"

13. Secțiunea se completează de profesioniștii, astfel cum sunt reglementați de art. 3 alin. (2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, care au beneficiat de indemnizația prevăzută la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 282/2020, cu modificările ulterioare.

Se completează pentru fiecare lună pentru care s-a încasat indemnizația, după cum urmează:

Col. 2 "Indemnizația brută încasată" - se înscrie, pentru fiecare lună, indemnizația brută încasată;

Col. 3 "Contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul public de pensii" - se completează contribuția de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuție de 25%, prevăzută la art. 138 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate (col. 2).

Col. 4 "Contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul propriu de pensii" - se completează cu suma reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de contribuabili în sistemul propriu de pensii, potrivit reglementărilor specifice;

Col. 5 "Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată" - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuție de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra indemnizației brute încasate (col. 2);

Col. 6 "Venitul bază de calcul al impozitului" - se înscrie diferența dintre indemnizația brută încasată (col. 2), contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul public de pensii (col. 3) sau contribuția de asigurări sociale datorată, în sistemul propriu de pensii (col. 4) și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată (col. 5), conform dispozițiilor art. 78 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal;

Col. 7 "Impozitul pe venit datorat" - se înscrie, pentru fiecare lună pentru care s-a încasat indemnizația, suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra venitului bază de calcul al impozitului (col. 6);

Rd. "Total" - se înscrie totalul obligațiilor fiscale datorate, potrivit legii, reprezentând impozit pe venit datorat, contribuții de asigurări sociale datorate în sistemul public de pensii și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate, determinat prin însumarea obligațiilor fiscale lunare.

Secțiunea a 7-a "Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă"

Secțiunea se completează pentru a evidenția obligațiile fiscale datorate pentru anul de

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

impunere, stabilite prin declarația curentă.

Secțiunea a 8-a "Destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net/câștigul net anual impozabil"

Secțiunea se completează de contribuabilii care dispun asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 118 din Codul fiscal, din care se scade, dacă este cazul, potrivit legii, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, astfel cum sunt definite la art. 3 alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și/sau din impozitul datorat pe câștigul net anual impozabil determinat potrivit prevederilor art. 119 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, în conformitate cu reglementările art. 123¹ din Codul fiscal.

Contribuabilii nu pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pentru indemnizația prevăzută la art. XV alin. (1), (1¹) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 30/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 59/2020, cu completările ulterioare, și la art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 132/2020, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 282/2020, cu modificările ulterioare, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

Entitățile nonprofit/Unitățile de cult beneficiază de sumele reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil dacă la momentul plății acestora de către organul fiscal figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

NOTĂ:

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

Bursa privată

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

"Contract nr./data" - se înscrie numărul și data contractului privind acordarea bursei private.

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

"Documente de plată nr./data" - se înscrie numărul și data documentelor care atestă plata bursei private.

Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult

Căsuța "Susținerea unei entități nonprofit/unități de cult" - se bifează de către contribuabilii care solicită virarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil, pentru susținerea unei entități nonprofit/unități de cult.

"Denumire entitate nonprofit/unitate de cult" - se înscrie denumirea completă a

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

entității nonprofit/unității de cult.

"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.

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

"Procent din impozit" - se înscrie procentul din impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, stabilit potrivit legii, pentru care contribuabilul dispune virarea, pentru susținerea entității nonprofit/unității de cult. Procentul din impozit nu trebuie să depășească plafonul admis de lege pentru susținerea entităților nonprofit/unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, în conformitate cu reglementările art. 123¹ din Codul fiscal.

"Suma" - se completează suma solicitată de contribuabil a fi virată în contul entității nonprofit/unității de cult, determinată prin aplicarea procentului înscris la rd. "Procent din impozit" asupra impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, stabilit potrivit legii.

În situația în care contribuabilul nu poate determina suma, rubrica nu se completează.

Secțiunea a 9-a "Bonificație pentru plata impozitului pe venitul anual și a contribuțiilor sociale"

Secțiunea se completează de persoanele fizice care beneficiază de bonificația pentru plata impozitului pe venitul anual și a contribuțiilor sociale, stabilită prin legea anuală a bugetului de stat, în conformitate cu dispozițiile art. 121, art. 151 alin. (23) și (24), precum și art. 174 alin. (23) și (24) din Codul fiscal.

Capitolul II "Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul "

Secțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate din România"

Subsecțiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli"

1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care în anul de raportare 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 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 dinarendă;
- d) activități agricole impuse în sistem real;
- e) silvicultură și/sau piscicultură pentru care venitul net se stabilește în sistem real.

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

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 de impunere;
- b) stabilirea de către contribuabil a impozitului anual estimat pentru anul de impunere;
- c) modificarea modului de determinare a venitului 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 de raportare, 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, constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, se aplică regulile de determinare a venitului 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.

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

2. Declaraarea veniturilor obținute de către persoane fizice din asocieri

a) Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - Formular 204

1. **Declarația se completează și se depune pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice** sau pentru asocierile constituite între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente, inclusiv din activități adiacente, sau din activități agricole, pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarația nu se depune pentru asocierile fără personalitate juridică pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit.

2. **Venitul cuvenit unei persoane fizice**, dintr-o asociere cu o persoană juridică

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV¹ din Codul fiscal, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitul din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual.

3. **Declarația se depune și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri** dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (**SPRL**) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

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

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

4. Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice

5. Ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior, se completează și se depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

6. Declarația se completează, înscriind cu majuscule, citeț și corect datele prevăzute în formular, în două exemplare:

-originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală;

-copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

O copie a declarației se va transmite, de către asociatul desemnat, fiecărui asociat.

7. Declarația se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată.

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

Declarația se pune gratuit la dispoziția asociatului care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, la solicitarea acestuia.

b)Termenul de depunere a Formularului 204

Declarația 204 se depune de către persoana responsabilă cu contabilitatea asocierii până în ultima zi a lunii februarie din anul curent pentru anul încheiat.

Persoana fizică va prelua veniturile obținute în baza acestei declarații și va depune declarația anuală de impozit pe venit până în data de 25 mai

Atelier 4- DECLARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

c) Instrucțiuni de completare a Formularului 204

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Se completează denumirea asocierii și adresa domiciliului fiscal a asocierii.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii. În cazul în care asociera este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

rd.1. Categoria de venit - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: comerciale, profesii libere, activități agricole, alte venituri, după caz.

rd.2. Forma de organizare - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: asociere fără personalitate juridică, entități supuse regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

Căsuța "Asociere fără personalitate juridică" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau/și în cadrul unei asocieri constituită între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care nu generează o persoană juridică.

Căsuța "Entități supuse regimului transparenței fiscale" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

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

rd.3. Număr asociați – se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

rd.4. Obiectul principal de activitate - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfășurată de asociere, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

rd.5. Sediul - se completează adresa sediului asocierii sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

În cazul în care, activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

rd.6. Contractul de asociere - se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

rd.7. Documentul de autorizare - se înscrie numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României, precum și organul emitent.

rd.8,9 Data începerii/încetării activității – se înscrie data începerii și încetării activității, conform contractului de asociere.

III. DATE PRIVIND VENITUL NET ANUAL

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă condusă pentru asociere. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, veniturile și cheltuielile se

Atelier 4- DECALARATIA UNICA

DECLARAREA VENITURILOR REALIZATE DE CATRE PERSOANELE FIZICE DIN ASOCIERI

cumulează.

Rd.1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare din activitățile desfășurate de asociere atât din activitatea de bază, cât și din cele adiacente acesteia.

Rd.2. Cheltuieli deductibile - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Rd.3. Venit net - se înscrie diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.1 și suma înscrisă la rd.2.

Rd.4. Pierdere fiscală - se înscrie diferența dintre cheltuielile aferente deductibile și venitul brut, dacă venitul brut este mai mic decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.2 și suma înscrisă la rd.1.

IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII

Se completează datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

Adresa - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală a responsabilului asocierii.

V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/PIERDERII PE ASOCIAȚI - TABEL:

col.1. Nume și prenume asociat - se completează cu numele și prenumele asociaților, conform contractului de asociere.

col.2. Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui asociat sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

col.3. Domiciliu - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

col.4. Cota de distribuire a venitului net/pierderii la nivelul asocierii - se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

col.5. Venit net distribuit - se înscrie venitul net distribuit fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

col.6. Pierdere distribuită - se înscrie pierderea distribuită fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

col.7. Plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal – se înscrie impozitul reținut la sursă, în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere și pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Impozitul reținut la sursă se distribuie pe fiecare asociat, potrivit cotei de participare.

Suma totală reprezentând plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, la nivelul tuturor asociațiilor, reprezintă impozitul reținut la sursă de plătitorul de venituri.