Indemnizaţii primite pe perioda stării de urgenţă/alertă, care se declară în Declaraţia Unică (formular 212)

1. Indemnizaţia lunară pentru suspendarea temporară a activităţii, în cotă de 75% din câştigul salarial mediu brut pentru anul 2020, primită conform art. XV alin. (1), (1[1]) şi (4) din OUG nr. 30/2020, cu modificările şi completările ulterioare

Beneficiari (care declară indemnizaţia în declaraţia unică)

A. **Profesioniştii** (toţi cei care exploatează o întreprindere, respectiv care exercită sistematic o activitate organizată ce constă în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii, indiferent dacă are sau nu un scop lucrativ) - de exemplu PFA, Întreprindere individuală, persoane care desfăşoară profesii libere -, care **au întrerupt activitatea** ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgenţă*

B. **Avocaţii a căror activitate a fost redusă** ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgenţă*, dacă în luna pentru care au solicitat indemnizaţia au realizat încasări (au realizat venituri din exercitarea profesiei) cu minimum 25% mai mici decât media lunară pe anul 2019, dar care nu depăşesc câştigul salarial mediu brut prevăzut de Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2020

C. Persoanele fizice care obţin venituri **exclusiv** din **drepturile de autor şi drepturile conexe**, astfel cum sunt reglementate de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor şi drepturile conexe, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, **care întrerup activitatea ca urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2**, pe perioada stării de urgenţă*

* *prevederile privind acordarea acestei indemnizaţii se aplică până la 30 iunie 2021, pentru toate domeniile de activitate în care se menţin restricţii, prevăzute de Legea nr. 55/2020 care instituie măsuri pe durata stării de alertă.*

Tratamentul fiscal al indemnizaţiei

Beneficiarii datorează:

Obligaţia	*Cum se calculează*
Impozit pe venit	10% x (valoare brută a indemnizaţiei - CAS - CASS)
Contribuţia de asigurări sociale (CAS)	25% x valoarea brută a indemnizaţiei
Contribuţia de asigurări sociale de sănătate (CASS):	10% x valoarea brută a indemnizaţiei

Declararea indemnizaţiei

În Declaraţia Unică (formular 212 aprobat prin Ordin ANAF nr. 14/2021)

Modalitatea de declarare

Distinct faţă de veniturile obţinute ca profesionist (PFA, ÎI, ÎF / Avocat / Din drepturi de proprietate intelectuală), calculul impozitului pe venit şi al contribuţiilor sociale obligatorii efectuându-se separat faţă de veniturile realizate din desfăşurarea activităţii;

Ce rubrici se completează

Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2020, Secţiunea I.5 Date privind indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1[1]) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020 şi Secţiunea I.7 Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă

➔ Tabelul din Secţiunea I.5 se completează pentru fiecare lună **pentru care s-a încasat indemnizaţia**

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

Termen de plată al impozitului şi contribuţiilor sociale

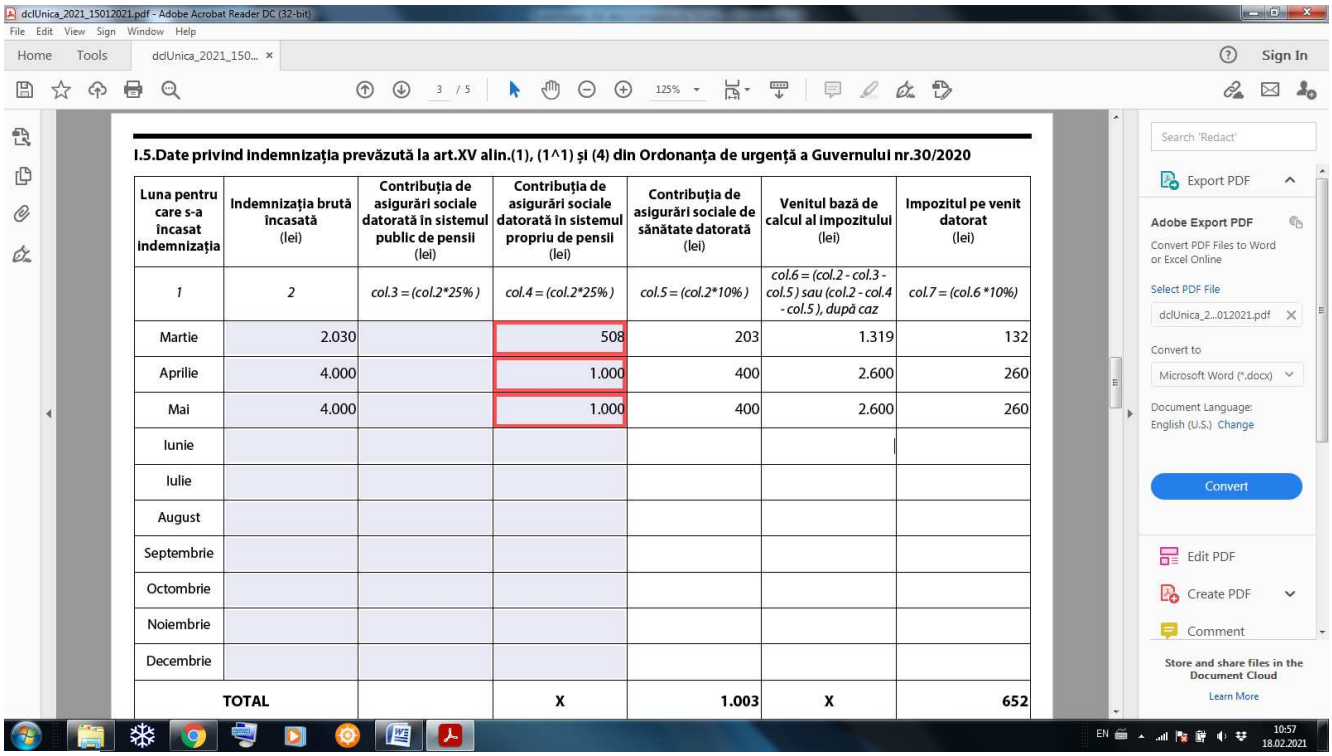
Până la termenul de depunere a Declaraţiei unice, respectiv, pentru veniturile anului 2020, 25 mai 2021

Alte particularităţi

Întrucât aceste indemnizați nu constituie venituri din desfășurarea activității:

- **nu se iau în calcul** la verificarea încadrării în:
  - plafonul de 100.000 euro venit brut anual, prevăzut pentru cei care plătesc impozit la normă de venit, a cărui depășire determină impozitarea, începând cu anul următor, în sistem real
  - plafoanele de 12 salarii minime brute pe țară, în funcție de care se determină obligațiile privind contribuțiile sociale (CAS, CASS)
- **nu** fac obiectul acordării bonificaţiei stabilite prin legea anuală a bugetului de stat,
- Beneficiarii **nu pot** dispune asupra destinaţiei unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat aferent indemnizaţiilor respective, pentru susţinerea entităţilor nonprofit/unităţilor de cult, precum şi pentru acordarea de burse private, conform legii.

Exemplu de completare a secțiunii I.5 şi I.7 in cazul unui avocat care a încasat indemnizație pentru reducerea activităţii pentru trei luni (martie - 2030 lei, aprilie, mai - 4000 lei) şi a realizat venituri din desfăşurarea activităţii în sumă de 40000 lei (venitul net anual impozabil din desfășurarea profesiei este 33310 lei pentru care datorează impozit pe venit (3331 lei), CAS (6690 lei) si CASS (2676 lei)

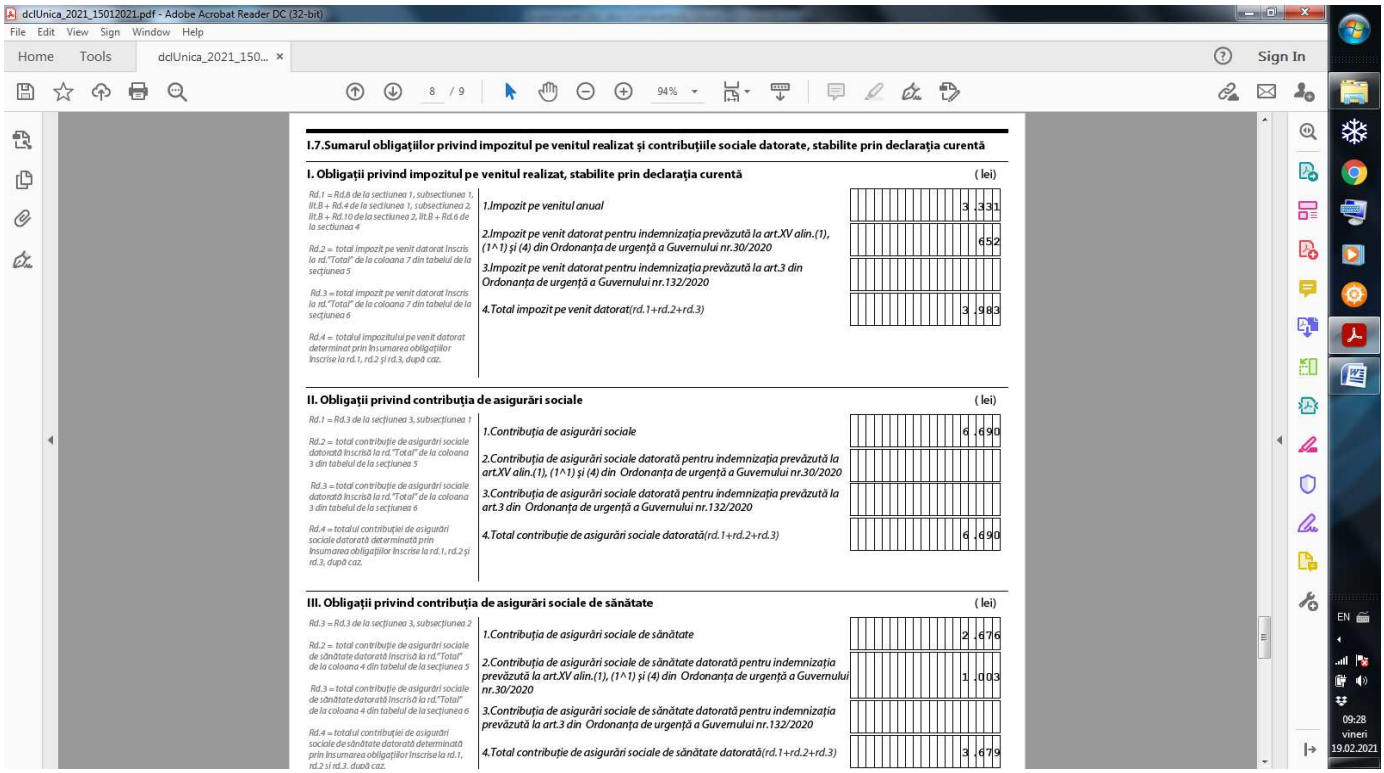


I.5.Date privind indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020

Luna pentru care s-a încasat indemnizația	Indemnizația brută încasată (lei)	Contribuția de asigurări sociale datorată în sistemul public de pensii (lei)	Contribuția de asigurări sociale datorată în sistemul propriu de pensii (lei)	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată (lei)	Venitul bază de calcul al impozitului (lei)	Impozitul pe venit datorat (lei)
1	*2*	*col.3 = (col.2*25%)*	*col.4 = (col.2*25%)*	*col.5 = (col.2*10%)*	*col.6 = (col.2 - col.3 - col.5) sau (col.2 - col.4 - col.5), după caz*	*col.7 = (col.6 *10%)*
Martie	2.030		508	203	1.319	132
Aprilie	4.000		1.000	400	2.600	260
Mai	4.000		1.000	400	2.600	260
Iunie						
Iulie						
August						
Septembrie						
Octombrie						
Noiembrie						
Decembrie						
TOTAL			X	1.003	X	652

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

Sumele datorate se centralizează în Capitolul I, secțiunea I.7 **Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă**, distinct față de impozitul/contribuțiile sociale datorate pentru veniturile din desfășurarea activității. În exemplul de față, întrucât avocații datorează CAS în sistemul propriu de pensii, suma reprezentând CAS nu se preia în acest sumar.



I.7.Sumarul obligaţiilor privind impozitul pe venitul realizat şi contribuţiile sociale datorate, stabilite prin declaraţia curentă

I. Obligaţii privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declaraţia curentă (lei)

1.Impozit pe venitul anual	3.331
2.Impozit pe venit datorat pentru indemnizaţia prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) şi (4) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.30/2020	652
3.Impozit pe venit datorat pentru indemnizaţia prevăzută la art.3 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.132/2020	
4.Total impozit pe venit datorat(rd.1+rd.2+rd.3)	3.983

II. Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale (lei)

1.Contribuţia de asigurări sociale	6.690
2.Contribuţia de asigurări sociale datorată pentru indemnizaţia prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) şi (4) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.30/2020	
3.Contribuţia de asigurări sociale datorată pentru indemnizaţia prevăzută la art.3 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.132/2020	
4.Total contribuţie de asigurări sociale datorată(rd.1+rd.2+rd.3)	6.690

III. Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate (lei)

1.Contribuţia de asigurări sociale de sănătate	2.676
2.Contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizaţia prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) şi (4) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.30/2020	1.003
3.Contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizaţia prevăzută la art.3 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.132/2020	
4.Total contribuţie de asigurări sociale de sănătate datorată(rd.1+rd.2+rd.3)	3.679

Baza legală

- ✓ art. XV alin. (1), (1[1]) 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, cu modiicările și completările ulterioare;
- ✓ art. XIX din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- ✓ Ordin ANAF nr. 14/2021, pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

2. Indemnizaţia lunară pentru reducerea timpului de lucru determinată de instituirea stării de urgenţă/alertă/asediu, în cotă de 41,5% din câştigul salarial mediu brut (5.429 lei) pe anul 2020, care se acordă pe perioada stării de urgenţă/alertă/asediu, precum şi pe o perioadă de până la 3 luni de la data încetării ultimei perioade în care a fost instituită starea de urgenţă/alertă/asediu, conform art. 3 din OUG nr. 132/2020

Beneficiari (care declară indemnizaţia în declaraţia unică)

Profesioniştii (toţi cei care exploatează o întreprindere, respectiv care exercită sistematic o activitate organizată ce constă în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii, indiferent dacă are sau nu un scop lucrativ) - de exemplu PFA, Întreprindere individuală, persoane care desfășoară profesii libere, care au beneficiat de indemnizaţia pentru întreruperea activităţii prevăzută la art. XV alin. (1) din OUG nr. 30/2020.

Tratamentul fiscal al indemnizaţiei

Beneficiarii datorează:

Obligatia	*Cum se calculează*
Impozit pe venit	10% x (valoare brută a indemnizaţiei - CAS - CASS)
Contribuţia de asigurări sociale (CAS)	25% x valoarea brută a indemnizaţiei **sau** suma datorată în sistemul propriu de pensii potrivit reglementărilor specifice
Contribuţia de asigurări sociale de sănătate (CASS):	10% x valoarea brută a indemnizaţiei

Declararea indemnizaţiei

În Declaraţia Unică (formular 212 aprobat prin Ordin ANAF nr. 14/2021)

Modalitatea de declarare

Distinct faţă de veniturile obţinute ca profesionist, calculul impozitului pe venit şi al contribuţiilor sociale obligatorii efectuându-se separat faţă de veniturile realizate din desfăşurarea activităţii

Ce rubrici se completează

Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2020, Secţiunea I.6.Date privind indemnizația prevăzută la art.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.132/2020 şi Secţiunea I.7 Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă

➔ Tabelul din Secţiunea I.5 se completează pentru fiecare lună **pentru care s-a încasat indemnizaţia**

Termen de plată al impozitului şi contribuţiilor sociale

Până la termenul de depunere a Declaraţiei unice, respectiv, pentru veniturile anului 2020, **25 mai 2021**

Alte particularităţi

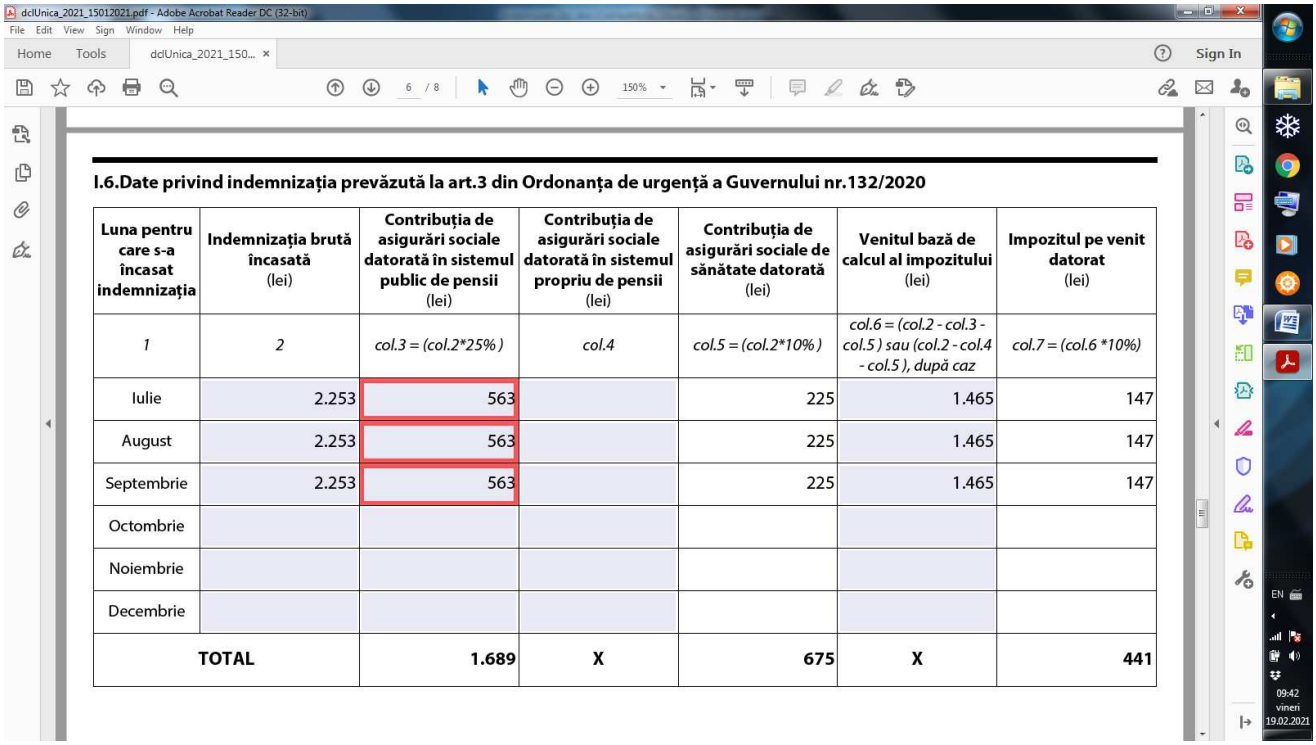
Întrucât aceste indemnizați nu sunt considerate venituri din desfășurarea activității:

- **nu se iau în calcul** la verificarea încadrării în:
  - plafonul de 100.000 euro venit brut anual, prevăzut pentru cei care plătesc impozit la normă de venit, a cărui depășire determină impozitarea, începând cu anul următor, în sistem real
  - plafoanele de 12 salarii minime brute pe țară, în funcție de care se determină obligațiile privind contribuțiile sociale (CAS, CASS)

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

- **nu** fac obiectul acordării bonificaţiei stabilite prin legea anuală a bugetului de stat,
- Beneficiarii **nu pot** dispune asupra destinaţiei unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat aferent indemnizaţiilor respective, pentru susţinerea entităţilor nonprofit/unităţilor de cult, precum şi pentru acordarea de burse private, conform legii.
- **nu le sunt aplicabile** scutirile prevăzute de Codul fiscal la art. 60

Exemplu de completare a secţiunii I.6 şi I.7 in cazul unei PFA care:
- a obținut indemnizație ca urmare a reducerii timpului de lucru timp pentru lunile iulie, august, septembrie - 2253 lei,
- în perioada aprilie – iunie a obţinut indemnizaţie pentru suspendarea activităţii conform OUG nr. 30/2020 în sumă de 4000 lei/luna
- din desfăşurarea activităţii a obţinut un venit anual impozabil de 23000 lei pentru care datorează impozit în sumă de 2300 lei

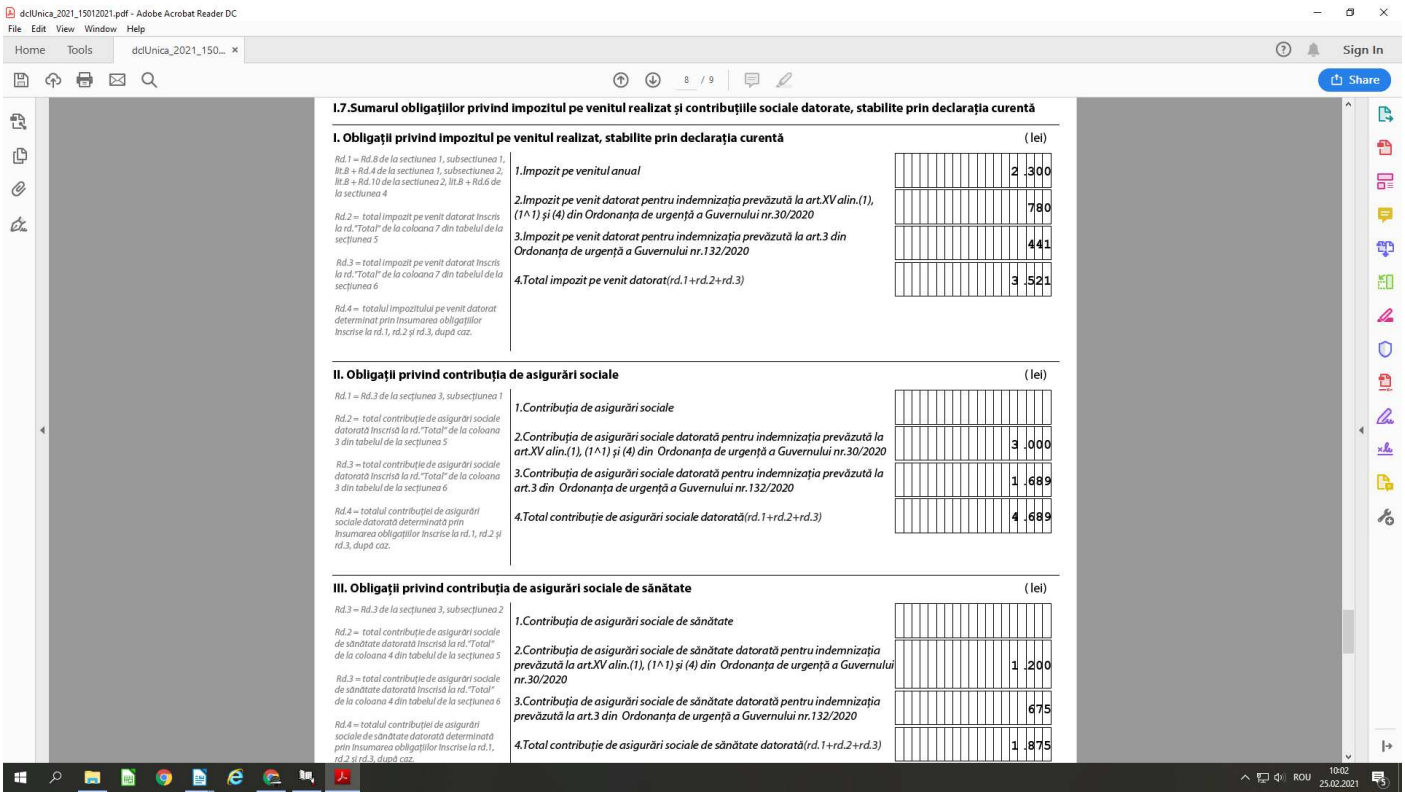


I.6.Date privind indemnizația prevăzută la art.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.132/2020

Luna pentru care s-a încasat indemnizația	Indemnizația brută încasată (lei)	Contribuția de asigurări sociale datorată în sistemul public de pensii (lei)	Contribuția de asigurări sociale datorată în sistemul propriu de pensii (lei)	Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată (lei)	Venitul bază de calcul al impozitului (lei)	Impozitul pe venit datorat (lei)
1	*2*	*col.3 = (col.2*25%)*	*col.4*	*col.5 = (col.2*10%)*	*col.6 = (col.2 - col.3 - col.5) sau (col.2 - col.4 - col.5), după caz*	*col.7 = (col.6 *10%)*
Iulie	2.253	563		225	1.465	147
August	2.253	563		225	1.465	147
Septembrie	2.253	563		225	1.465	147
Octombrie						
Noiembrie						
Decembrie						
TOTAL		**1.689**	**X**	**675**	**X**	**441**

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

Sumele datorate se centralizează în Capitolul I, secțiunea I.7 **Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă**, în rândurile specifice, distinct față de impozitul/contribuțiile sociale datorate asupra indemnizației pentru suspendarea activității conform OUG nr. 30/2020 și distinct față de impozitul/contribuțiile sociale datorate pentru veniturile din desfășurarea activității.



I.7.Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate, stabilite prin declarația curentă

I. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă (lei)

Rd.1 = Rd.8 de la secțiunea 1, subsecțiunea 1, lit.B + Rd.4 de la secțiunea 1, subsecțiunea 2, lit.B + Rd.10 de la secțiunea 2, lit.B + Rd.6 de la secțiunea 4	1.Impozit pe venitul anual	2.300
Rd.2 = total impozit pe venit datorat înscris la rd."Total" de la coloana 7 din tabelul de la secțiunea 5	2.Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020	780
Rd.3 = total impozit pe venit datorat înscris la rd."Total" de la coloana 7 din tabelul de la secțiunea 6	3.Impozit pe venit datorat pentru indemnizația prevăzută la art.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.132/2020	441
Rd.4 = totalul impozitului pe venit datorat determinat prin însumarea obligațiilor înscrise la rd.1, rd.2 și rd.3, după caz.	4.Total impozit pe venit datorat(rd.1+rd.2+rd.3)	3.521

II. Obligații privind contribuția de asigurări sociale (lei)

Rd.1 = Rd.3 de la secțiunea 3, subsecțiunea 1	1.Contribuția de asigurări sociale	
Rd.2 = total contribuție de asigurări sociale datorată înscrisă la rd."Total" de la coloana 3 din tabelul de la secțiunea 5	2.Contribuția de asigurări sociale datorată pentru indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020	3.000
Rd.3 = total contribuție de asigurări sociale datorată înscrisă la rd."Total" de la coloana 3 din tabelul de la secțiunea 6	3.Contribuția de asigurări sociale datorată pentru indemnizația prevăzută la art.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.132/2020	1.689
Rd.4 = totalul contribuției de asigurări sociale datorată determinată prin însumarea obligațiilor înscrise la rd.1, rd.2 și rd.3, după caz.	4.Total contribuție de asigurări sociale datorată(rd.1+rd.2+rd.3)	4.689

III. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (lei)

Rd.3 = Rd.3 de la secțiunea 3, subsecțiunea 2	1.Contribuția de asigurări sociale de sănătate	
Rd.2 = total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată înscrisă la rd."Total" de la coloana 4 din tabelul de la secțiunea 5	2.Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art.XV alin.(1), (1^1) și (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.30/2020	1.200
Rd.3 = total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată înscrisă la rd."Total" de la coloana 4 din tabelul de la secțiunea 6	3.Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru indemnizația prevăzută la art.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.132/2020	675
Rd.4 = totalul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată determinată prin însumarea obligațiilor înscrise la rd.1, rd.2 și rd.3, după caz.	4.Total contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată(rd.1+rd.2+rd.3)	1.875

Baza legală:

- 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, cu modificările și completările ulterioare;
- art. XIX din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;
- Ordin ANAF nr. 14/2021, pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice";
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Material informativ elaborat la data de 25.02.2021