



Ghidul fiscal al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

2021



CUPRINS

1.	VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE REALIZATE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ	2
1.1	Precizări privind persoanele fizice minore care încheie contracte de activitate sportivă	2
1.2	Precizări privind cetățenii străini care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pe teritoriul României	3
2.	STABILIREA IMPOZITULUI PENTRU VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE REALIZATE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ	3
2.1.	Registrul de evidență fiscală	4
2.2.	Opțiunea de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit	4
3.	CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII	5
3.1.	Contribuția de asigurări sociale	5
3.1.1.	Cota de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	6
3.1.2.	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	6
3.1.3	Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	6
3.1.4	Plata contribuției de asigurări sociale	9
3.2	Contribuția de asigurări sociale de sănătate	9
3.2.1	Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate	10
3.2.2	Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	10
3.2.3.	Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă	10
3.2.4	Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	13
4.	ALTE OBLIGAȚII DECLARATIVE	13
5.	SANȚIUNI	15
6.	INFORMAȚII SUPLIMENTARE	16
7.	LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE	16

1. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE REALIZATE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ

Participanții la activitatea sportivă cum sunt: sportivii, antrenorii, medicii, asistenții medicali, maseurii, kinetoterapeuții, cercetătorii, arbitrii pot încheia contracte de activitate sportivă¹.

Conform prevederilor legale², activitatea desfășurată în baza contractului de activitate sportivă este activitate independentă, indiferent de modul de organizare și desfășurare a acesteia, fără obligativitatea îndeplinirii criteriilor prevăzute lege³, iar veniturile realizate în baza contractului de activitate sportivă sunt venituri din activități independente.

Contractul de activitate sportivă și autorizația de sportiv de performanță/autorizația de participant la activitatea sportivă reprezintă documentele care atestă încadrarea veniturilor sportivului/participantului la activitatea sportivă în categoria veniturilor din activități independente.

Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din activități independente în baza contractelor de activitate sportivă datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.

1.1. Precizări privind persoanele fizice minore care încheie contracte de activitate sportivă

Capacitatea de exercițiu este aptitudinea persoanei de a încheia singură acte juridice civile.

Capacitatea de exercițiu deplină începe la data când persoana devine majoră, adică la împlinirea vârstei de 18 ani.

Minorul care a împlinit vârsta de 14 ani are capacitatea de exercițiu restrânsă.

Actele juridice ale minorului cu capacitate de exercițiu restrânsă se încheie de către acesta, cu încuviințarea părinților sau, după caz, a tutorelui, iar în cazurile prevăzute de lege, și cu autorizarea instanței de tutelă. Încuviințarea sau autorizarea poate fi dată, cel mai târziu, în momentul încheierii actului.

Cu toate acestea, minorul cu capacitate de exercițiu restrânsă poate face singur acte de conservare, acte de administrare care nu îl prejudiciază, precum și acte de dispoziție de mică valoare, cu caracter curent și care se execută la data încheierii lor.

Minorul poate să încheie acte juridice privind munca, îndeletnicirile artistice sau sportive ori referitoare la profesia sa, cu încuviințarea părinților sau a tutorelui, precum și cu respectarea dispozițiilor legii speciale, dacă este cazul.

În acest caz, minorul exercită singur drepturile și execută tot astfel obligațiile izvorâte din aceste acte și poate dispune singur de veniturile dobândite.

Nu are capacitate de exercițiu minorul care nu a împlinit vârsta de 14 ani. Pentru acesta, actele juridice se încheie, în numele acestuia, de reprezentanții lor legali, în condițiile prevăzute de lege.

¹ Art. 67¹ alin. (1¹) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

² Art. 14² din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

³ Art. 7 pct. 3.1-3.7 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul minorului fără capacitate de exercițiu reprezentanții legali ai acestuia sunt obligați să îndeplinească obligațiile ce revin potrivit legislației fiscale minorului. Acești reprezentanți îndeplinesc obligațiile fiscale de plată ale persoanelor reprezentate din acele mijloace pe care le administrează.

Calitatea de reprezentant a părintelui pentru copilul său minor este o reprezentare legală, care se traduce prin faptul că părintele acționează în numele și pentru minorul aflat în întreținerea sa.

În cazul minorului cu capacitate de exercițiu restrânsă acesta stă în nume propriu în raporturile juridice generatoare de venituri și implicit de obligații fiscale.

1.2 Precizări privind cetățenii străini care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pe teritoriul României

Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. În cazul persoanelor fizice codul de identificare fiscală este codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale.

Pentru persoanele fizice străine care nu dețin pe teritoriul României cod numeric personal, codul de identificare fiscală este numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal. Acesta se atribuie la solicitarea contribuabilului/împuternicitului desemnat potrivit legii, sau la solicitarea plătitorului de venit prin completarea și depunerea la organul fiscal competent a *formularului 030 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal*.

NOTĂ:

În vederea stabilirii rezidenței fiscale, persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere în statul român o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, au obligația completării formularului *Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România*⁴.

Informații suplimentare se pot obține accesând [***Ghidul privind stabilirea rezidenței fiscale pentru persoane fizice***](#), publicat pe site-ul Agenției (www.anaf.ro), secțiunea *Asistență contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente și alte materiale informative*.

2. STABILIREA IMPOZITULUI PENTRU VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE REALIZATE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ

Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, datorează impozit pe venit, impozitul fiind final⁵.

⁴ Art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice.

⁵ Art. 68¹ alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au și obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă.

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut și se reține la sursă, de către plătitorii de venituri mai sus menționați, la momentul plății venitului.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final se declară în *formularul 112 - Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*⁶ și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Plătitorii de venituri menționați nu au obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului din veniturile plătite dacă efectuează plăți către asocierile fără personalitate juridică, precum și către entități cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

2.1. Registrul de evidență fiscală

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pentru care plătitorii veniturilor au și obligația de a calcula, de a reține și de a plăti impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă, nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile⁷.

2.2. Opțiunea de a dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă de către plătitorii veniturilor pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii⁸.

În vederea exercitării opțiunii contribuabilii vor depune la organul fiscal competent *formularul 230 - Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat*⁹ până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, sub sancțiunea decăderii. Distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venitul datorat poate fi solicitată prin cerere pentru aceiași beneficiari pentru o perioadă de cel mult 2 ani și va putea fi reînnoită după expirarea perioadei respective.

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, pot opta, cu acordul plătitorului de venit, printr-un înscris încheiat cu acesta, pentru calcularea, reținerea, declararea și plata sumei reprezentând până la 3,5% către beneficiari, până la termenul de plată a impozitului.

⁶ Formularul 112 http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/112.html

⁷ Art. 68¹ alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⁸ Art. 123¹ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⁹ Formularul 230 http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/230.html

Opțiunea rămâne valabilă pe perioada prevăzută în înscrisul încheiat între părți, începând cu veniturile realizate în luna exercitării opțiunii, dar nu mai mult de 2 ani fiscali consecutivi, pentru aceiași beneficiari și poate fi reînnoită după expirarea perioadei respective. În acest interval contribuabilul poate renunța la opțiunea privind distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit sau poate schimba beneficiarii pentru care a optat anterior.

Contribuabilii care optează pentru distribuirea prin reținerea la sursă a sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat nu mai pot exercita aceeași opțiune pentru aceeași perioadă și sursă de venit.

Plătitorul de venit are obligația ca la momentul plății sumelor reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat de persoanele fizice să verifice dacă entitatea nonprofit/unitatea de cult beneficiară figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale.

În situația în care entitatea nonprofit/unitatea de cult nu figurează în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale, plătitorul de venit are obligația să refuze efectuarea plății sumelor către aceasta.

3. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

3.1. Contribuția de asigurări sociale

Persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, datorează contribuția de asigurări sociale, dacă estimează pentru anul curent venituri **din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri**, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*.¹⁰

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*¹¹, se efectuează prin **cumularea** veniturilor nete 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 care se estimează a se realiza în anul curent.

Exemplu: În anul 2021, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 2.300 lei lunar¹². Plafonul anual este de 27.600 lei (12 luni x 2.300 lei).

¹⁰ Art. 148 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹¹ Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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" https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_14_2021.pdf

¹² Hotărârea Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul anual pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul curent, în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Pentru veniturile din activități independente (inclusiv veniturile din contractele de activitate sportivă) și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, persoanele fizice nu datorează contribuția de asigurări sociale¹³ dacă:

- sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- au calitatea de pensionari.

3.1.1. Cota de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cota de contribuții de asigurări sociale este de 25%.

3.1.2. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează **venituri în baza contractelor de activitate sportivă**, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*¹⁴.

Persoanele fizice care datorează contribuția își aleg o valoare, reprezentând baza de calcul al contribuției de asigurări sociale, cel puțin egală cu 12 salarii de bază minime brute pe țară, care constituie "venitul ales".

3.1.3 Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

1. Pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul brut, estimat al venitului, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună *formularul 112 - Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

¹³ Art. 150 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁴ Art. 148 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs.

Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente veniturii ales precizat în contract.

În această situație persoana fizică nu are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*

2. În situația în care veniturile în baza contractelor de activitate sportivă sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile brute estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția și stabilește venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs.

În acest caz plătitorul de venit desemnat depune *formularul 112 - Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente veniturii ales precizat în contract.

În această situație persoana fizică nu are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*

În situațiile prevăzute la punctele 1 și 2, plătitorii de venituri, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, în baza contractelor de activitate sportivă stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul veniturii prin aplicarea cotei de 25% asupra veniturii ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*¹⁵.

NOTĂ:

Dacă persoanele fizice menționate la punctele 1 și 2, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale, realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu completează *Secțiunea 2 Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate – Subsecțiunea 1* Date privind contribuția de asigurări sociale estimată din *Declarația unică privind*

¹⁵ Art. 151 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

*impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*¹⁶

3. În cazul în care nivelul venitului brut în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, iar nivelul venitului brut cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*

4. În cazul persoanelor fizice care realizează, de la mai mulți plătitori, venituri în baza contractelor de activitate sportivă sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, iar în cursul anului încheie cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contribuției se face prin *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.*

NOTĂ

Persoanele fizice care **realizează, de la mai mulți plătitori, venituri în baza contractelor de activitate sportivă sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală** și care au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, iar în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției, depun la organul fiscal competent *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs și datorează, după caz, contribuția corespunzător plafonului recalculat.

În situația în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mic decât plafonul recalculat nu se datorează contribuția de asigurări sociale.

Persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile*

¹⁶ Art. 151 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

sociale datorate, oricând până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Persoanele fizice care au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, 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 anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, **datorează contribuția de asigurări sociale** și au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale. În declarație se completează venitul ales, care trebuie să fie cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Persoanele fizice care au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, nu datorează contribuția de asigurări sociale, cu excepția celor care au optat pentru plata contribuției. În acest caz contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

3.1.4 Plata contribuției de asigurări sociale

În situația persoanelor fizice care au depus *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția. Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

În situația în care contribuția de asigurări sociale este calculată și reținută la sursă de plătitorul de venit, plata contribuției se efectuează de către acesta până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

3.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din contracte de activitate sportivă, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din asocieri cu persoane juridice, din cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, din investiții și venituri din alte surse a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, respectiv până la data de 25 mai a anului pentru care se datorează contribuția.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, se efectuează prin cumularea veniturilor, după cum urmează:

- a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;
- b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
- c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;
- d) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venitul și/sau câștigul net din investiții. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele încasate, distribuite începând cu anul 2018;
- f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse.

La încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară nu se iau în calcul veniturile neimpozabile¹⁷.

Persoanele fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

3.2.1 Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate

Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10%.

3.2.2 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, respectiv data de 25 mai a anului pentru care se datorează contribuția¹⁸.

¹⁷ Veniturile neimpozabile sunt prevăzute la art. 93 și art. 105 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁸ Art. 170 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

3.2.3. Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă

1. Pentru persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul brut, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și să depună formularul 112 - *Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

În această situație persoana fizică nu are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*

2. În situația în care, veniturile obținute în baza contractelor de activitate sportivă sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile brute estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează, prin contractul încheiat între părți, plătitorul de venit care are obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției și de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

În acest caz plătitorul de venit desemnat depune *formularul 112 - Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate.

În această situație persoana fizică nu are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.*

În situațiile prevăzute la punctele 1 și 2, plătitorii veniturilor în baza contractelor de activitate sportivă stabilesc contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul care reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II.*

Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate¹⁹.

NOTĂ:

Dacă persoanele fizice menționate la punctele 1 și 2, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, realizează și venituri din activități independente, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse, pentru aceste venituri nu completează *Secțiunea 2 Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate – Subsecțiunea 2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate și nici Secțiunea 3 Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate – Subsecțiunea 2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate.*²⁰

3. În cazul în care nivelul venitului brut din contracte de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar venitul brut cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate.

4. În situația persoanelor fizice care realizează de la mai mulți plătitori venituri din contracte de activitate sportivă, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, iar în cursul anului încheie cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contribuției se face prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

NOTĂ

Persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă și care au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară își pot

¹⁹ Art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

²⁰ Art. 174 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului estimat, prin depunerea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, oricând până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

În situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat 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 anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime pe țară și au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În cazul în care persoanele fizice care au estimat venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară realizează un venit net anual cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate²¹, 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 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

3.2.4 Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

În situația persoanelor fizice care au depus *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția. Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

În situația în care contribuția de asigurări sociale de sănătate este calculată și reținută la sursă de plătitorul de venit, plata contribuției se efectuează de către acesta până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

4. ALTE OBLIGAȚII DECLARATIVE

Din punct de vedere al TVA, în funcție de prevederile contractuale, trebuie analizat de la caz la caz pentru fiecare contract în parte dacă sportivii, antrenorii, arbitrii, maseurii, kineoterapeuții acționează de o manieră dependentă/independentă din punct de vedere al TVA, prin urmare prezentăm mai jos următoarele informații cu caracter general.

Prestările de servicii se includ în sfera TVA dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile

²¹ Persoane prevăzute la art. 154 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

prevăzute de lege²², printre care și cea referitoare la calitatea de persoană impozabilă pe care trebuie să o dețină prestatorul serviciilor.

Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice cum ar fi activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate²³.

Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului²⁴.

Persoanele care nu sunt legate de angajator printr-un contract individual de muncă, ci prin alte instrumente juridice, nu acționează de o manieră independentă atunci când activitatea este exercitată de o persoană care nu dispune de o libertate de organizare corespunzătoare în ceea ce privește resursele materiale și umane folosite pentru exercițiul activității în discuție, cum ar fi libertatea de a alege colaboratorii, orarul de lucru, baza materială necesare desfășurării activității sale, și riscul economic inerent acestei activități nu este suportat de această persoană. În acest sens a fost pronunțată hotărârea Curții de Justiție a Uniunii Europene în Cauza C-202/90 Ayuntamiento de Sevilla împotriva Recaudadores de Tributos de las Zonas primera y segunda²⁵.

Prin urmare, în situația în care, activitatea sportivului, antrenorului, arbitrilor se califică din punct de vedere al TVA ca fiind desfășurată în mod dependent, acesta nu realizează operațiuni impozabile în sensul TVA și nu are obligația colectării taxei, indiferent de quantumul veniturilor realizate din această activitate.

În situația în care activitatea sportivului, antrenorului, arbitrilor se califică din punct de vedere al TVA ca fiind desfășurată în mod independent, acesta realizează operațiuni impozabile în sensul TVA și are obligația înregistrării în scopuri de TVA în situația depășirii plafonului de scutire de 300.000 lei.

Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate²⁶.

În situația în care sportivii acționează în mod independent din punct de vedere al TVA pentru activitatea sportivă desfășurată se consideră că acționează în calitate de persoane impozabile și au obligația să emită facturi către beneficiari pentru serviciile prestate, indiferent dacă au depășit sau nu plafonul de scutire de la plata TVA de 300.000 lei.

În vederea înregistrării în scopuri de TVA, contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, depun la organul fiscal competent pe raza căruia își au sediul activității *Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru*

²² Art. 268 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

²³ Art. 269 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

²⁴ Art. 269 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

²⁵ Pct. 4 alin. (9) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

²⁶ Art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - formular 070 completând în mod corespunzător rubrica *Date privind vectorul fiscal*, secțiunea TVA.

Pe baza declarației de înregistrare organul fiscal eliberează certificatul de înregistrare în scopuri de TVA care cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA și data de la care contribuabilul devine persoană înregistrată în scopuri de TVA.

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA au obligația să depună la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declarații fiscale, după caz:

- *formularul 300 - Decont de taxa pe valoarea adăugată*²⁷ – lunar/trimestrial/semestrial/anual, după caz;
 - *formularul 394 - Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA*²⁸ – lunar/trimestrial/semestrial/anual, după caz;
 - precum și alte declarații fiscale prevăzute de lege, în funcție de situația specifică.
- În acest sens, poate fi consultat pe site-ul Agenției și **Calendarul obligațiilor fiscale**.

5. SANCTIUNI

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a următoarelor formulare constituie contravenție și se sancționează cu amendă:

- *formularul 070 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere* - amendă de la 500 lei la 1.000 lei²⁹;
- *formularul 212 - Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, până la data prevăzută în legislația fiscală - amendă cuprinsă între 50 și 500 lei³⁰;
- *formularul 300 - Decont de taxa pe valoarea adăugată* - amendă de la 500 lei la 1.000 lei³¹;

²⁷ Decont de taxa pe valoarea adăugată (300) - aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2227/2019 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/300_OPANAF_2227_2019.pdf

²⁸ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA (394) - aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3281/2020 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D394_OPANAF_3281_2020.pdf

²⁹ Art. 336 alin. (2) lit.d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

³⁰ Art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

³¹ Art. 336 alin. (2) lit.d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

- formularul 394 - Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA - amendă de la 2.000 lei la 3.500 lei³².

Contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimul amenzii prevăzute în prezentul cod, agentul constatatator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

Contravențiile privind nedeplinirea formularelor 070, 300 și 394 intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017.

6. INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

7. LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE

Legea 227/2015 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Calendarul obligațiilor fiscale;

Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

³² Art. 336 alin. (2) lit.c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Direcția Generală de Asistență
pentru Contribuabili