# Tratamentul fiscal aplicabil veniturilor obţinute din meditaţii acordate în particular de persoanele fizice

# Baza legală care reglementează impozitarea, declararea şi plata veniturilor din meditaţii

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare;
- Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 1/ 2016, cu modificările şi completările ulterioare;
- OPANAF nr. 2736/2025 pentru aprobarea modelului, conţinutului, modalităţii de depunere şi de gestionare a formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice„;
- OPANAF nr. 2719 / 2025 pentru aprobarea procedurii de precompletare, verificare şi transmitere a formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice„;
- OMFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- OUG nr. 44/ 2008 privind desfăşurarea activităţilor economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale şi întreprinderile familiale, cu modificările şi completările ulterioare;
- OPANAF nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului şi conţinutului formularului 204 "Declaraţie anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică şi entităţi supuse regimului transparenţei fiscale"
- OUG nr. 28/1999 republicată privind obligaţia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, cu modificările şi completările ulterioare.

# Înregistrarea fiscală a persoanelor care obţin venituri din meditaţii

Veniturile din activităţi independente cuprind veniturile din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii şi veniturile din profesii liberale, realizate în mod individual şi/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activităţi adiacente. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri.

Constituie venituri din profesii liberale veniturile obţinute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea şi exercitarea profesiei respective (medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători etc.)

În cazul persoanelor fizice care intenționează să realizeze sau realizează deja în mod individual venituri din prestarea de servicii reprezentând meditații acordate în particular, aceştia au obligația de a se înregistra la Oficiul Național al Registrului Comerțului și de a solicita autorizarea funcționării, în condițiile prevăzute de O.U.G. nr. 44/2008. Înregistrarea se poate realiza ca persoană fizică autorizată (PFA), ca întreprindere individuală (II) sau ca membru al unei întreprinderi familiale (IF) .

ONRC va elibera certificatul de înregistrare, conţinând codul unic de înregistrare fiscală .

# Modul de impozitare al veniturilor din meditaţii

Ulterior înregistrării la ONRC, persoanele fizice au obligaţii fiscale - declarative şi de plată din punct de vedere al impozitului pe venit şi contribuţiilor sociale.

**Modul de impozitare a veniturilor din meditaţii:**

1. **În sistem real,** pe baza datelor din contabilitate, art.68 CF

2. **Pe baza normei anuale de venit,** art.69 CF

# Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

**1. Stabilirea venitului net anual din meditatii, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate**

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real.

**Venitul net anual** din activităţi independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferenţă între venitul brut şi cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

**Venitul brut** cuprinde toate veniturile în bani și în natură rezultate din exercitarea activității, precum:

- sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- venituri din prestarea de servicii și executarea de lucrări;
- venituri din vânzarea sau închirierea bunurilor din patrimoniul afacerii;
- veniturile din dobânzile primite de la bănci pentru disponibilitățile bănești aferente afacerii,
- din alte activități adiacente ( toate activitățile care au legătură cu obiectul de activitate autorizat) și altele asemenea;
- veniturile încasate ulterior încetării activității independente, pe baza facturilor emise și neîncasate până la încetarea activității.

art. 68 alin.(2) Cod fiscal, pct.7 alin.(1) Norme metodologice

## Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, sunt:

- să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să respecte regulile privind amortizarea;
- să fie efectuate în scopul desfăşurării activităţii şi reglementate prin acte normative in vigoare.

art.68 alin.(4) din CF

**Cheltuielile cu deductibilitate limitată** sunt prevăzute la art. 68 alin. (5) Cod fiscal.

**Cheltuielile nedeductibile** sunt prevăzute la art. 68 alin. (7) Cod Fiscal

Baza de calcul a impozitului pe venit determinat în sistem real se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile pentru acordarea de burse private și cheltuielile de protocol.Impozit de plată = venit net impozabil x 10%

art.68 alin.(6) din CF

Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.

art.68 alin.(8) din CF

# Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

**Stabilrea bazei de calcul a impozitului determinat în sistem real pentru anul 2026:**

1) Persoana fizică stabilește venitul net anual pentru veniturile din meditaţii desfăşurate, prin deducerea din venitul brut anual a cheltuielilor aferente;

$$\mathbf{VN_{anual} = VB_{anual} - Cheltuieli\ deductibile}$$

2) Venitul net anual impozabil se determină prin deducerea din venitul net anual a contribuției de asigurări sociale (CAS) şi contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorate potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii din Codul fiscal.

$$\mathbf{VN_{Impozabil} = VN_{anual} - CAS - CASS}$$

3) Impozitul pe venit se stabileşte prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil.

$$\mathbf{Impozit\ pe\ venit = VN_{impozabil} \times 10\%}$$

Veniturile din activități independente, ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

art. 118 alin. (2) CF

# Obligaţii privind evidenţa contabilă şi registrele obligatorii

**Contribuabilii care obţin venituri din meditaţii şi determină venitul net anual în sistem real au următoarele obligaţii:**

1. să conducă evidenţa contabilă pe baza regulilor contabilităţii în partidă simplă sau, la opţiunea acestora, pe baza regulilor contabilităţii în partidă dublă, cu excepţia celor pentru care în actul normativ de înfiinţare, în legi speciale sau în alte acte normative există prevederi exprese privind ţinerea contabilităţii în partidă simplă;

2. să completeze Registrul-jurnal de încasări şi plăţi, Registrul inventar, Registrul de evidenţă fiscală, Fişa mijlocului fix şi alte documente financiar-contabile justificative. Întocmirea, editarea şi păstrarea registrelor contabile şi a celorlalte documente financiar-contabile se efectuează conform normelor privind documentele financiar-contabile, elaborate de Ministerul Finanţelor.

- Registrul-jurnal de încasări și plăți conţine înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite atât în numerar cât și prin conturi bancare, pe baza documentelor justificative.

- Registrul-inventar conţine înregistrarea tuturor bunurilor, drepturilor și obligațiilor aferente desfășurării activității, acestea reprezentând patrimoniul afacerii.

- Registrul de evidenţă fiscală conţine totalitatea informaţiilor care stau la baza determinării venitului net anual impozabil sau a pierderii nete anuale în vederea completării Declaraţei unice. Datele completate trebuie să corespundă cu cele cuprinse în Declaraţia unică și în orice altă declarație rectificativă depusă ulterior. Poate fi ținut în formă scrisă sau electronică cu respectarea modelului prevăzut în OMF nr. 3254/2017. Se păstrează la domiciliul fiscal fie în formă scrisă, fie în format electronic.

art.68 CF, OMFP nr. 3254/2017, OMFP nr. 170/2015

# Impozitul pe veniturile din activități independente desfăşurate în cadrul unei asocieri

- **Întreprinderile familiale și alte asocieri constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități independente**, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, au obligația depunerii Declaraţiei anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică şi entităţi supuse regimului transparenţei fiscale - formular 204, de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligaţiilor asocierii faţă de autorităţile publice, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui de raportare şi cuprinde venitul net/pierderea realizat/realizată pe asociație, precum și distribuţia venitului net/pierderii pe fiecare asociat.(art. 125 alin. (4) Cod fiscal, OPANAF nr. 470/2021)
- Determinarea venitului net sau a pierderii cuprins(e) în declarația anuală de venit - formular 204 se realizează pe baza informaţiilor din Registrul de evidenţă fiscală. Venitul net/Pierderea realizat(ă) în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere (art. 68 alin. (8) și art. 125 alin. (5) Cod fiscal)
- Fiecare asociat are obligația de a depune, ulterior, în termenul legal, Declarația unică privind veniturile realizate, în care va înscrie venitul net/pierderea care îi revine din activitatea asociației, pe baza copiei declarației anuale de venit – formular 204 transmisă de către asociatul desemnat

art. 122 alin. (1) CF

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

**2. <u>Stabilirea venitului net anual din meditatii pe bază de norme de venit</u>**

În cazul în care venitul net anual din meditaţii se determină pe bază de norme de venit, la stabilirea acestuia se utilizează normele de venit de la locul desfășurării activității.

Normele anuale de venit sunt disponibile pe *site-ul ANAF, www.anaf.ro, secțiunea „ Asistență contribuabili”,*

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Normevenit2026/Norme_venit_2026.html

Ministerul Finanţelor elaborează nomenclatorul activităţilor pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor de venit.

art.69 din CF şi OMFP 925/2017

Norma de venit pentru fiecare activitate desfășurată de contribuabil nu poate fi mai mică decât nivelul a 12 salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului. Aceste prevederi se aplică și în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit fiind stabilită pentru fiecare membru asociat (pentru anul 2026 = 4050 lei x 12 = 48.600 lei).

Impozitul de plată = norma anuală de venit ajustată x 10%

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

- Pentru contribuabilii persoane fizice care desfășoară individual o activitate independentă ca persoană fizică autorizată sau întreprindere individuală și activitatea este prevăzută în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, venitul net anual se determină de către contribuabil pe baza normelor anuale de venit, cu respectarea prevederilor art. 69 din Codul fiscal.

- Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri din activități independente, venitul net din aceste activități se stabilește de către contribuabil prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități, stabilită după locul desfășurării activității

- În aplicarea prevederilor din Codul fiscal, contribuabilii care în cursul anului fiscal își completează obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclator vor fi impuși în sistem real, pentru veniturile realizate din întreaga activitate, de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea, de către contribuabili, a fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net rezultat din evidența contabilă.

- În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate care generează venituri din activități independente, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se reduce proporțional, astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

**Trecerea de la impozitul pe venit stabilit pe baza normelor de venit la venitul stabilit în sistem real se poate realiza prin opţiune**, exprimată prin completarea declarației unice (formular 212), Capitolul I. În situația în care contribuabilul a optat pentru stabilirea venitului net anual din activități independente în sistem real, opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi şi se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior.

În cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal, perioada de 2 ani fiscali cuprinde anul fiscal de realizare a veniturilor pentru care se depune Declarația unică prin care se exercită opțiunea şi anul fiscal următor acestuia.

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

**Trecerea de la impozitul stabilit pe baza normelor de venit la venitul stabilit în sistem real se realizează obligatoriu** atunci când contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au înregistrat în anul fiscal anterior un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro determinat prin utilizarea cursului de schimb mediu anual comunicat de Banca Naţională a României pentru anul de realizare a venitului; aceşti contribuabili, începând cu anul fiscal următor, au obligația determinării venitului net anual în sistem real.

În această situație contribuabilul va completa în mod corespunzător şi va depune la organul fiscal *Declarația unică* până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

**Termenul de plată a impozitului pe venit**

Plata impozitului pe venit se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

**Registrul de evidență fiscală**

Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au obligația să completeze numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.

art.69 alin.(8) din CF

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

**Ajustarea normei anuale de venit**

Persoana fizică poate ajusta norma anuală de venit prin completarea Declarației unice. Ajustarea normelor anuale de venit se realizează prin aplicarea coeficienților de corecție, publicați de către Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, asupra normelor anuale de venit. Coeficienții de corecție sunt menționați în cuprinsul normelor anuale de venit care sunt publicate pe site-ul ANAF www.anaf.ro pentru fiecare judeţ.

art.69 alin.(10) din CF

Contribuabilii care beneficiază de mai mulți coeficienți de corecție, în sensul reducerii/majorării normelor de venit anuale, iau în calcul coeficientul cel mai mare.

**De exemplu,** pentru judeţul Brăila, potrivit punctului 8, alin.(6) şi (7) din Normele Metodologice date în aplicarea art. 69 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările şi completările ulterioare, normelor de venit li se aplică următorii coeficienţi de corecţie:

Normele anuale de venit se reduc

1. cu 40% pentru bărbaţii peste 65 ani şi femeile peste 63 ani;
2. cu 50% pentru persoanele fizice care realizează si venituri din salarii, angajaţi cu contract de muncă cu normă întreagă;
3. cu 50% pentru pensionarii de invaliditate gradul III;
4. cu 50% pentru studenţi, masteranzi şi elevi, la învătământul de zi.

Normele anuale de venit se majorează :

1. cu 25% pentru activităţile desfăşurate cu salariaţi.

# Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

**Exemplu** de stabilire a normei anuale de venit prin ajustare:

O persoană fizică își începe activitatea la data de 01.01.2026, activitate ce se va desfășura în mod continuu până la finele anului. Norma anuală de venit este de 50.625 lei, pentru Municipiul Brăila.

Contribuabilul este și salariat, cu normă întreagă, caz în care beneficiază de reducerea normei de venit potrivit coeficienților de corecție, în cotă de 50%.

Stabilirea normei anuale de venit prin ajustare se va calcula astfel:

50.625 lei x 50% = 25.313 lei (venitul net anual recalculat)

Impozitul pe venit aferent se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual recalculat, astfel:

25.313 lei pe an x 10% = 2.531 lei

Suma de 2.531 lei reprezintă impozit pe venit datorat după ajustare, cu termen scadent de plată până la 25 mai inclusiv al anului 2027.

# Contribuții sociale obligatorii

În aplicarea prevederilor art. 148, 151, 170, 174 și $174^1$ din Codul fiscal, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară.

art. $135^1$ alin. (3) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei de asigurări sociale

**A. <u>Contribuția de asigurări sociale</u>**

Contribuabilul datorează contribuția de asigurări sociale dacă obţine venituri din activități independente din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, respectiv de cel puţin 24 de salarii minime brute pe ţară.

Contribuția de asigurări sociale se calculează prin aplicarea **cotei de 25%** asupra bazei anuale de calcul.

art.148 CF

Nu se datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din activitatea independentă dacă:

- contribuabilul este asigurat în sisteme proprii de asigurări sociale și nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii sau
- contribuabilul are calitatea de pensionar.

art.150 CF

Declararea şi plata contribuţiei de asigurări sociale se efectuează până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuţia.

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei de asigurări sociale

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din actvități independente, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

art.148 alin.(2) CF

Persoana fizică al cărei venit nu se încadrează în plafonul de 12 salarii minime brute pe țară poate 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.

Exercitarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuţia.

art.148 alin.(4) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei sociale de sănătate

## B. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune declarația unică au realizat venituri din activităţi independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază anuală de calcul egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/brut sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 72 de salarii minime brute pe țară. La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

art.170 alin.(1) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei sociale de sănătate

În situația în care baza de calcul, cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente, corespunzătoare veniturilor realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, după caz, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară, persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, respectiv o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate, după caz, până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu 6 salarii minime brute pe țară și depun Declarația unică până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuţia.

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută mai sus nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică, persoana fizică a realizat venituri:

a) din salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară; sau

b) din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h), pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.

c) venituri din pensii.

art.174 alin.(7) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei sociale de sănătate

De asemenea, prevederile prezentate anterior se aplică şi în cazul persoanelor care în anul precedent:

a) s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

b) au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

art.174 alin.(8) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei sociale de sănătate

Persoanele fizice care au realizat venituri din meditaţii și care în cursul aceluiași an fiscal au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate depun Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în termenul prevăzut la art. 122 alin. (3). În acest caz, contribuția datorată pentru anul în care au fost realizate veniturile este luată în calcul la stabilirea contribuției anuale calculate, astfel:

a) în cazul în care baza anuală de calcul este mai mare decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, contribuabilul datorează diferența de contribuție între cea aferentă bazei anuale de calcul și cea pentru care şi-a exprimat anterior opţiunea prin depunerea DU, în cursul anului de realizare a venitului;

b) în cazul în care baza anuală de calcul este mai mică sau egală cu nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, contribuabilul datorează contribuția pentru care şi-a exprimat anterior opţiunea prin depunerea DU, în cursul anului de realizare a venitului.

art.174 alin.(9) CF

# Obligațiile fiscale, declarative și de plată din punct de vedere al contribuţiei sociale de sănătate

**Cota de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate**

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei anuale de calcul.

Persoanele fizice care au realizat venituri din meditaţii și au înregistrat pierdere fiscală sau un venit net anual egal cu zero nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate. Aceste persoane pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

art.174 CF

**Termenul de plată a contribuţiei de asigurări sociale de sănătate**

Contribuabilii pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată (25 mai a anului viitor celui de realizare a venitului). Excepţie fac contribuabilii care au optat în anul curent pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate şi care trebuie să efectueze plata în 2 tranșe, după cum urmează:

a) 25% din contribuția datorată, la data depunerii declarației prin care se exercită opțiunea;

b) 75% din contribuția datorată, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui în care s-a exercitat opțiunea.

art.174 alin.(16) şi art.182 CF

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

## Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

Contribuabilii, persoane fizice, care realizează în mod individual sau în asociere venituri din meditaţii (altele decât cadrele didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar), au obligaţia să ţină evidenţe corecte şi complete ale tuturor operaţiunilor efectuate în desfăşurarea activităţii lor cu ajutorul Jurnalului de vânzări, și al Jurnalului de cumpărări și se înregistrează în scopuri de TVA în următoarele situaţii:

a. prin opţiune;

b. la depăşirea plafonului de scutire de 395.000 lei prevăzut la art.310 alin.(1) din Codul fiscal;

c. în situația în care efectuează achiziții intracomunitare, prestează sau primesc servicii către/de la persoane impozabile din UE.

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

În situația în care contribuabilii depășesc plafonul de scutire prevăzut în Codul fiscal sau optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA, aceştia pot solicita înregistrarea astfel:

- contribuabilii care îşi desfăşoară activitatea individual depun Declaraţia de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele fizice care desfăşoară activităţi economice în mod independent sau exercită profesii libere – formular **070** completând în mod corespunzător rubrica “Date privind vectorul fiscal”, secţiunea TVA, sau Declaraţia pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale – formular **700**, după caz.

- contribuabilii care îşi desfăşoară activitatea în cadrul unei întreprinderi familiale depun Declaraţia de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele juridice, asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică – formular **010**, sau Declaraţia pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale – formular **700**, după caz.

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

În situația în care se efectuează achiziții intracomunitarede bunuri, se prestează sau se primesc servicii către/de la persoane impozabile din UE, dacă persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA (sau nu optează/nu este obligată pentru această înregistrare), atunci:

- contribuabilii care îşi desfăşoară activitatea individual vor solicita înregistrarea în scopuri de TVA prin depunerea Declaraţiei de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele fizice care desfăşoară activităţi economice în mod independent sau exercită profesii libere – formular 070 sau a Declaraţiei pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale – formular 700, după caz;
- contribuabilii care îşi desfăşoară activitatea în cadrul unei întreprinderi familiale vor solicita înregistrarea în scopuri de TVA prin depunerea Declaraţiei de înregistrare fiscală/Declaraţie de menţiuni/Declaraţie de radiere pentru persoanele juridice, asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică – formular 010, sau a Declaraţiei pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a menţiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum şi pentru radierea înregistrării fiscale – formular 700, după caz.

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.

**Declarații fiscale**

Contribuabilii înregistraţi în scopuri de TVA au obligaţia să depună, în funcție de situația fiscală proprie, la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declaraţii fiscale:

**A. Decont de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300)**:

a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este luna calendaristică;

b) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic;

c) semestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din semestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic.

art.323 CF

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

**B. Declaraţie informativă privind livrările/prestările şi achiziţiile efectuate pe teritoriul naţional de persoane înregistrate în scopuri de TVA (formularul 394)** – lunar/trimestrial.

Declaraţia se depune până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului, inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operaţiuni de natura celor care fac obiectul declaraţiei. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declaraţiei pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie.

OPANAF nr.3769/2015

**C. Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formularul 390)** – se depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile efectuate.

art.325 CF

# TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Contribuabilii înregistraţi în scopuri de TVA, care efectuează achiziții intracomunitare, prestează sau primesc servicii către/de la persoane impozabile din UE, au obligaţia să depună, la termenele prevăzute de lege, următoarele declaraţii fiscale:

**A. Decont special de taxă pe valoarea adăugată (formularul 301)** - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naştere exigibilitatea operaţiunilor;

art.324 CF

**B. Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formularul 390)** – se depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru operațiunile efectuate.

art.325 CF

# DEPUNEREA ŞI RECTIFICAREA DECLARAŢIEI UNICE

- **Depunerea în format electronic a declaraţiei unice se realizează prin intermediul serviciului "Spaţiul privat virtual" (SPV)**, accesând butonul „Depunere Declaraţiei unică şi alte formulare SPV-PF" de pe site-ul www.anaf.ro şi folosind numele de utilizator și parola contului SPV **sau pe site-ul e-guvernare.ro - https://decl.anaf.mfinante.gov.ro/ dacă persoana fizică este înrolată în SPV cu semnătură electronică calificată**. Declaraţia se consideră depusă dacă deţineţi o recipisă fără erori de validare; în caz contrar, trebuie să verificaţi sursa erorilor, să le remediaţi, să salvaţi declaraţia şi să o retransmiteţi. Recipisa de validare poate fi verificată accesând:

  - site-ul www.anaf.ro, secţiunea Servicii online/ Înregistrare utilizatori/ Depunere declaraţii/ Vizualizare stare declaraţii, sau

  - Spațiul Privat Virtual, secţiunea Mesaje.
- Declaraţia se poate depune în **format letric**, direct la registratura organului fiscal sau prin poştă, cu confirmare de primire.
- **Declarațiile depuse de contribuabil pot fi rectificate de contribuabili din propria inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din declarația depusă anterior, prin depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.** Declarația rectificativă se completează înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială/anterioară.
- **Declarația unică - 212 este disponibilă pe portalul ANAF - www.anaf.ro în format web, la următorul link: https://www.anaf.ro/declaratii/duf**. Programul de asistență este pus la dispoziţia contribuabililor gratuit de unităţile fiscale subordonate sau pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

# DECLARAŢIA UNICĂ PRECOMPLETATĂ

- Prin ***OPANAF nr. 2719/2025 a fost aprobată Procedura de precompletare, verificare și transmitere a formularului 212 "Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice***", aplicabilă pentru veniturile realizate începând cu anul 2025.

- Organul fiscal pune la dispoziţia contribuabililor date pentru precompletarea declaraţiei unice, conform informațiilor disponibile în bazele de date ale ANAF. Datele se pun la dispoziţia contribuabililor care au realizat venituri supuse impozitului pe venit şi contribuţiilor sociale, potrivit Codului fiscal, în cadrul aplicaţiei dedicate pentru precompletarea declaraţiei unice. Declaraţia unică precompletată se pune la dispoziţia contribuabililor în vederea îndeplinirii de către aceştia a obligaţiilor declarative prevăzute de Codul fiscal:
  - în format electronic, prin accesarea aplicaţiei de precompletare şi preluarea automată a datelor în formularul 212, prin intermediul serviciului „Spaţiul privat virtual",
  - în format letric, la sediul organului fiscal competent, la solicitarea contribuabililor care nu sunt înrolaţi în SPV.

- Persoana fizică procedează astfel: verifică datele puse la dispoziţie în cadrul aplicaţiei de precompletare a declaraţiei unice şi depune declaraţia completată în conformitate cu situaţia fiscală personală, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de raportare.

# APARATE DE MARCAT ELECTRONICE FISCALE
# MODALITĂȚI DE EFECTUARE A PLĂȚILOR CĂTRE ANAF

**În situația în care contribuabilul care obţine venituri din activități independente încasează integral sau parţial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, contravaloarea prestărilor de servicii efectuate direct către populaţie, acesta are obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale**.

OUG nr.28/1999

**Modalități de efectuare a plăților** către Agenția Națională de Administrare Fiscală:

- cu cardul bancar sau numerar la casieriile Trezoreriei Statului pe raza cărora contribuabilii/plătitorii își au domiciliul fiscal;
- prin virament bancar;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale;
- on-line, cu cardul, prin intermediul platformei www.ghiseul.ro care este interconectată cu serviciul Spațiul Privat Virtual pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală .

Plata obligațiilor stabilite prin declarația unică se realizează în contul unic de disponibil al unităţilor Trezoreriei în raza cărora contribuabilii au domiciliul fiscal.

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt publicate codurile IBAN, în secțiunea Asistență contribuabili / Plata obligațiilor fiscale.

# MODALITATEA DE A INTERACȚIONA CU ANAF

- Transmiterea cererilor, înscrisurilor sau a oricăror alte documente către organele fiscale de către persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent se efectuează exclusiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual. Prin intermediul acestui serviciu se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între organul fiscal central și contribuabili, aceștia având și posibilitatea de a vizualiza situația financiară sau fiscală proprie.

- Informații în vederea înregistrării în SPV se regăsesc pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro, secțiunea - Servicii online, rubrica - Înregistrare utilizatori.

# INFORMAȚII SUPLIMENTARE

**Informații detaliate se pot obține:**

- accesând pagina de internet www.anaf.ro**,** secțiunea Asistență contribuabili – Servicii oferite contribuabililor – Ghiduri curente și alte materiale informative
- telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- participând la webinariile susţinute de ANAF, disponibile accesând link-ul https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/intalniri.htm
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.