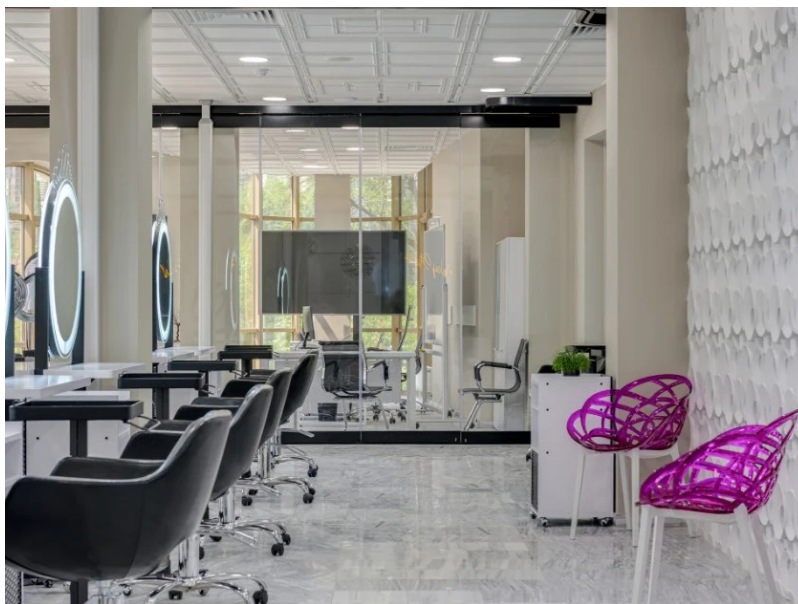




MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Tratamentul fiscal al veniturilor realizate de persoanele fizice din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală



15 MAI 2024

Despre ce vom discuta?



I. Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora:

1. Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale.
2. Forme de autorizare la Oficiul Registrului Comerțului - aspecte privind regimul juridic al acestora conform OUG nr. 44/2008

II. Organul fiscal central competent

III. Impozitul pe veniturile din activități independente

1. Stabilirea impozitului pentru venitul net anual determinat pe baza normelor de venit
2. Stabilirea impozitului pentru venitul net anual determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

IV. Declararea contribuțiilor de asigurări sociale datorate:

1. Contribuția de asigurări sociale datorată bugetului asigurărilor sociale de stat
2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate

V. Dreptul contribuabilului de a dispune asupra destinației unei sume din impozit

VI. Declarația unică și efectuarea plății obligațiilor fiscale

VII. Alte obligații fiscale (TVA, utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale ș.a.)

I.1. Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale



O persoană fizică care desfășoară cu regularitate, în mod continuu, o activitate pe cont propriu urmărind obținerea de venituri și care întrunește criteriile care definesc o activitate independentă, obține venituri cărora le sunt aplicabile prevederile Cap. II „Venituri din activități independente” din Titlul IV - ”Impozitul pe venit” din Codul fiscal.

Persoana fizică poate realiza aceste venituri în mod individual și/sau într-o formă de asociere, constituită potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

Art.67 alin. (1), art. 67¹ Cod fiscal, pct. 6 alin. (1)-(3) Titlul IV Norme Metodologice Cod fiscal (NM)

Activitățile de prestări servicii ce pot fi desfășurate ca activități independente în domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale sunt următoarele:

1. Cod CAEN 9602 - Coafura și alte activități de înfrumusețare, clasă care include:

- activități de spălare a părului, aranjare și tuns, coafat, vopsit, nuanțat, ondulat, îndreptat și activități similare, pentru bărbați și femei
- bărbierit și aranjarea bărbii
- masaj facial, manichiură și pedichiură, machiaj etc.

Clasa CAEN 9602 exclude confecționarea de peruci (CAEN 3299).

2. Cod CAEN 9604 - Activități de întreținere corporală, clasă care include activitățile băilor (comunale) turcești, saunelor și băilor de abur, solarelor, saloanelor de slăbit, saloanelor de masaj etc.

Clasa CAEN 9604 exclude masajul medical și terapeutic (CAEN 8690) și activitățile cluburilor de sănătate, întreținere corporală (fitness) și culturism (CAEN 9313)

I.1 Activitățile independente din domeniile înfumusețării și întreținerii corporale



Îndeplinirea a cel puțin 4 dintre criteriile următoare încadrează activitatea ca fiind o activitate independentă:

- 1 - persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru - *este îndeplinit atunci când cele trei componente ale sale sunt îndeplinite cumulativ;*
- 2 - persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți - *poate avea libertatea de a desfășura activitatea chiar și pentru un singur client, dacă nu există o clauză de exclusivitate în desfășurarea activității;*
- 3 - riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea - *riscurile asumate de prestator pot fi de natură profesională și economică;*
- 4 - activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- 5 - activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- 6 - persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- 7 - persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

art. 7 pct. 3 Cod fiscal, pct.1 Titlul I NM

I.2 Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora



Persoanele fizice care desfășoară **permanent, ocazional sau temporar** o activitate economică, în România, au obligația de a se înregistra și autoriza la Oficiul Registrului Comerțului, în condițiile **O.U.G. nr. 44/2008**, și pot desfășura activitățile în calitate de **persoane fizice autorizate**, întreprinzători titulari ai unei **întreprinderi individuale** sau membri ai unei **întreprinderi familiale**.

art. 3, art. 4 și art. 6 OUG nr. 44/2008

Expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- **persoană fizică autorizată** - întreprinderea economică, **fără personalitate juridică**, organizată de o persoană fizică ce folosește, în principal, forța sa de muncă;
- **întreprindere individuală** - întreprinderea economică, **fără personalitate juridică**, organizată de un întreprinzător persoană fizică
- **întreprindere familială** - întreprinderea economică, **fără personalitate juridică**, organizată de membrii unei familii.

art. 2 lit. g), h) și i) OUG nr. 44/2008

I.2 Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora



PFA

Persoana fizică autorizată (PFA) poate avea în obiectul de activitate cel mult 5 clase de activități prevăzute de codul CAEN și poate desfășura activitățile pentru care este autorizată, singură sau împreună cu cel mult 3 salariați, angajați cu contract individual de muncă, încheiat și înregistrat în condițiile legii.

art. 16 alin. (1) și art. 17 alin. (1) OUG nr. 44/2008

Ce alte activități mai poate desfășura titularul PFA:

- poate fi salariat al unei terțe persoane atât în domeniul de activitate economică pentru care PFA este autorizată cât și într-un alt domeniu;
- **nu va fi considerat angajat** al unor terțe persoane cu care **colaborează, chiar dacă colaborarea este exclusivă;**
- **nu poate fi concomitent titular al unei întreprinderi individuale**, dar poate cere schimbarea statutului juridic și autorizarea ca întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale.

art. 17, alin. (2), (3) și art. 19 OUG nr. 44/2008

Răspundere:

Titularul PFA răspunde pentru obligațiile asumate în exploatarea întreprinderii economice cu bunurile din patrimoniul de afectățune*. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru satisfacerea creanțelor, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale sale (dispozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Codul civil sunt aplicabile).

* **patrimoniul de afectățune** - masă patrimonială în cadrul patrimoniului întreprinzătorului, reprezentând totalitatea drepturilor și obligațiilor afectate, prin declarație scrisă ori, după caz, prin acordul de constituire sau printr-un act adițional la acesta, exercitării unei activități economice;

În caz de insolvență, PFA va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

art. art. 2 lit. j) 20 alin. (1), (2) OUG nr. 44/2008

Încetare activitate și radiere activitate din Registrul Comerțului:

- În cazul decesului titularului, sau
- Prin voința titularului .

art. 21 alin. (1) OUG nr. 44/2008

I.2 Activitățile independente din domeniile încetării și înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora



Întreprinderea individuală (ÎI)

Întreprinderea individuală (ÎI) poate avea în obiectul de activitate cel mult 10 clase de activități prevăzute de codul CAEN și poate angaja cel mult 8 salariați, terțe persoane, cu contract individual de muncă încheiat și înregistrat în condițiile legii.

art. 24 OUG nr. 44/2008

Ce alte activități mai poate desfășura titularul ÎI:

- poate fi salariat al unei terțe persoane atât în domeniul de activitate economică pentru care ÎI este autorizată cât și într-un alt domeniu;
- nu va fi considerată angajat al unor terțe persoane cu care **colaborează**, chiar dacă colaborarea este exclusivă.

art. 25 OUG nr. 44/2008

Răspundere:

Persoana fizică titulară a ÎI răspunde pentru obligațiile asumate în exploatarea întreprinderii economice cu bunurile din patrimoniul de afectațiune. Dacă acestea nu sunt suficiente pentru satisfacerea creanțelor, pot fi urmărite și celelalte bunuri ale sale (dispozițiile art. 31, 32 și ale art. 2.324 alin. (3) din Codul civil sunt aplicabile).

art. 26 OUG nr. 44/2008

Încetare activitate și radiere activitate din Registrul Comerțului:

- În cazul decesului titularului, sau
- Prin voința titularului.

În cazul de deces al **titularului ÎI**, moștenitorii pot continua întreprinderea, dacă își manifestă voința, printr-o declarație autentică, în termen de 6 luni de la data dezbaterii succesiunii.

art. 27 OUG nr. 44/2008

I.2 Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora



Întreprinderea familială (IF)

Întreprinderea familială (IF) este constituită din 2 sau mai mulți membri ai unei familii.

Membrii IF mai pot desfășura și alte activități:

- pot fi simultan PFA sau titulari ai unor întreprinderi individuale
- pot cumula și calitatea de salariat al unei terțe persoane.

! Întreprinderea familială nu poate angaja terțe persoane cu contract de muncă
art. 28 alin. (1), (2) și (4) OUG nr. 44/2008

Funcționare

Întreprinderea familială se constituie printr-un acord de constituire, încheiat de membrii familiei în formă scrisă, ca o condiție de validitate. Acordul de constituire va stipula, **sub sancțiunea nulității**, datele de identificare ale membrilor familiei și ale reprezentantului desemnat din rândul acestora, condițiile participării, cota procentuală a fiecărui membru la beneficii și la pierderi, raporturile dintre membrii întreprinderii familiale, condițiile de retragere și data întocmirii.

Reprezentantul desemnat prin acordul de constituire va gestiona interesele întreprinderii familiale în temeiul unei procuri speciale, sub forma unui înscris sub semnătură privată. **Deciziile privind gestiunea curentă a întreprinderii familiale se iau de către reprezentantul desemnat.**

art. 29 alin. (1), (2) și art. 32 alin. (1) OUG nr. 44/2008

I.2 Activitățile independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale și formele de organizare pentru desfășurarea acestora



Întreprinderea familială nu are patrimoniu propriu. Prin acordul de constituire a întreprinderii familiale, fiecare membru al acesteia poate stipula constituirea, în cadrul patrimoniului său, a unui patrimoniu de afectățune, pentru exercitarea activității economice a întreprinderii familiale. Prin acordul de constituire sau printr-un act adițional la acesta se vor stabili cotele de participare a membrilor la constituirea patrimoniului de afectățune, iar acestea pot fi diferite de cele prevăzute pentru participarea la beneficiile sau la pierderile întreprinderii.

art. 30 OUG nr. 44/2008

Răspundere:

Membrii întreprinderii familiale răspund solidar și indivizibil pentru datoriile contractate de reprezentant în exploatarea întreprinderii cu patrimoniul de afectățune și, în completare, cu întreg patrimoniul acestora, corespunzător cotelor de participare la beneficii sau pierderi.

art. 31 OUG nr. 44/2008

Încetare activitate și radiere activitate din Registrul Comerțului:

- dacă mai mult de jumătate dintre membrii acesteia au decedat, sau
- mai mult de jumătate dintre membrii întreprinderii cer încetarea acesteia sau se retrag din întreprindere.

art. 33 alin. (1) OUG nr. 44/2008





Organul fiscal central competent este cel care administrează creanțele bugetare ale contribuabililor, desfășurând activități în legătură cu *înregistrarea fiscală, declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale, soluționarea contestațiilor, asistența/îndrumarea fiscală, aplicarea sancțiunilor în condițiile legii*;

art. 1 pct. 2, art. 29 alin. (1) Cod de procedură fiscală

În cazul persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent ***organul fiscal competent este organul fiscal central în a cărei rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.***

art. 1 din Ordinul ANAF nr. 2.021/2021, art. 31 alin. (1) lit. a), art. 33¹ Cod de procedură fiscală





Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal are obligația să se identifice printr-un cod de identificare fiscală, care pentru persoanele fizice și juridice, care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului, este **codul unic de înregistrare atribuit potrivit legii speciale**.

Ori de câte ori **se modifică** datele declarate anterior, persoanele fizice autorizate au obligația să depună la organul fiscal competent (în a cărei rază teritorială se află sediul acestor entități) 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”** sau Declarația pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale - formular **700**, după caz, în termen de **15 zile** de la data producerii modificărilor. Declarațiile se pot depune, după caz, direct la unitatea fiscală, prin poștă, prin scrisoare recomandată, sau prin mijloace electronice.

[art. 82, art.87 alin. (1) art. 88 alin. (1) Cod procedură fiscală]

III. Impozitul pe veniturile din activități independente din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale



Modul de impozitare a veniturilor:

1. Pe baza normei anuale de venit, pentru unele venituri din prestări de servicii din domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale;
2. În sistem real, pe baza datelor din contabilitate.



III.1 Impozitul pe veniturile din activități independente stabilit pe baza normelor de venit



Cine poate aplica impozitarea la norma de venit?

- Contribuabilii care realizează venituri din **activități independente prevăzute în nomenclatorul activităților** pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, altele decât venituri din profesii liberale. **Serviciile de frizerie, coafură, cosmetică, manichiură, pedichiură, masaj** se regăsesc la **poziția 97** din acest nomenclator;
- Normele de venit și coeficienții de corecție sunt publicați pe pe site-ul www.anaf.ro/static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Normevenit2024/Norme_venit_2024.html;
- Norma de venit pentru fiecare activitate desfășurată de contribuabil nu poate fi mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii acesteia, înmulțit cu 12 (**anul 2024: $3300 \times 12 = 39600$ lei**);
- În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate inclusă în nomenclatorul menționat și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină în sistem real.

art. 69 Cod fiscal, pct. 8 Titlul IV NM, Ordin ANAF nr. 6/2024, Ordin MF nr. 925/2017 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit (...)

III.1. Impozitul pe veniturile din activități independente stabilit pe baza normelor de venit



Cum își stabilesc contribuabilii norma de venit și impozitul aferent?

- aleg valoarea normei de la locul de desfășurare al activității ;
- ajustează norma, după caz, prin aplicarea **coeficienților de corecție**;
- dacă desfășoară două sau mai multe activități prevăzute în nomenclator, stabilesc venitul net din aceste activități prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități;
- dacă desfășoară aceeași activitate în două sau mai multe locuri diferite, stabilesc venitul net anual prin însumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfășurare a activității;
- dacă desfășoară activitatea pe perioade mai mici decât anul calendaristic, reduc proporțional norma de venit aferentă acelei activități astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea;
- aplică cota de 10% asupra normei anuale de venit/normei anuale de venit ajustate, după caz, impozitul fiind final.

art. 69 Cod fiscal, pct. 8 Titlul IV NM, Ordin ANAF nr. 6/2024

III.1. Impozitul pe veniturile din activități independente stabilit pe baza normelor de venit



Obligații declarative ale contribuabilului:

La începerea activității:

- în termen de 30 de zile de la începerea activității completează și depune la organul fiscal, pentru anul în curs, **Declarația unică (formular 212)** / capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate”.

Excepție: Contribuabili care au început activitatea în luna decembrie a anului fiscal completează **Declarația unică (formular 212)** / capitolul I - pe care o depun până cel târziu 25 mai a anului fiscal următor celui în care au fost realizate veniturile.

Pe perioada desfășurării activității:

- depune *anual*, în cursul anului de obținere a veniturilor, **Declarația unică (formular 212)** / Capitolul II - Subsecțiunea II.1.2 Date privind impozitul pe veniturile din activități independente din România, impuse pe bază de norme de venit, *până la data de 25 mai*, inclusiv a fiecărui an (fără a mai depune și Declarația unică - Capitolul I, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului);

- completează Registrul de evidență fiscală, numai în partea referitoare la venituri;
- nu are obligația conducerii evidenței contabile.

art. 69, art. 120 alin. (1)-(4), art. 120¹, art. 122 alin. (4) lit. a) Cod fiscal



III.1. Impozitul pe veniturile din activități independente stabilit pe baza normelor de venit

Trecerea de la impozitul pe venit stabilit pe baza normelor de venit la venitul stabilit în sistem real

Prin opțiune, exprimată prin completarea declarației unice (formular 212), Capitolul II, contribuabilii care au determinat venitul din activități independente pe baza normelor de venit pot trece la determinarea acestui venit în sistem real .

Sistemul real pentru care s-a optat este obligatoriu pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi. Opțiunea se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la impozitarea la normă de venit, prin completarea corespunzătoare a declarației unice.

Obligatori, începând cu anul fiscal următor celui în care contribuabilii au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro.

art. 69, art. 69¹ Cod fiscal

III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



Cum se stabilește venitul net anual/pierdere netă anuală?

Venitul net anual din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

art. 68 alin. (1) Cod fiscal, Ordin MF nr. 170/2015

Venitul brut cuprinde:

- a) sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- b) veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, rămase la încetarea activității;
- d) veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- e) veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;

Nu sunt considerate venituri brute:

- a) aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- b) sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- c) sumele primite ca despăgubiri;
- d) sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.

art. 68 alin. (2) și alin. (3) Cod fiscal



III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



Cheltuielile deductibile - cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente care îndeplinesc o serie de condiții generale pentru a putea fi deduse, precum:

- 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 reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor (definite conform Codului fiscal);
- să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în Codul fiscal etc

Unele cheltuieli sunt deductibile limitat, precum:

- cheltuielile de protocol, în limita unei cote de **2%** aplicată la diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât pentru acordarea de burse private, cheltuielile de protocol;
- cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la **5%** asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului;
- cheltuielile reprezentând voucherele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;
- contribuțiile la fonduri de pensii facultative, plătite în scopul personal al contribuabilului, în limita echivalentului în lei a **400 euro anual** pentru fiecare persoană;
- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, în limita echivalentului în lei a **400 euro anual** pentru fiecare persoană;

Limita echivalentului în euro a cheltuielilor deductibile limitat, se transformă în lei la cursul mediu comunicat de Banca Națională a României pentru anul în care s-a efectuat plata.

art. 68 alin. (4)-(7¹) Cod fiscal, pct 7 alin. (1)-(4) norme metodologice

III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



Nu sunt cheltuieli deductibile, printre altele:

- sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- impozitul pe venit datorat, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;
- donații de orice fel;
- dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile, datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale;
- ratele aferente creditelor angajate;
- cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, potrivit legii;
- cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate potrivit legii (începând cu anul 2024).

art. 68 alin. (4)-(7¹) Cod fiscal, pct 7 alin. (1)-(4) norme metodologice



III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



Cum se stabilește baza de calcul al impozitului determinat în sistem real pentru anul 2023?

- 1) se stabilește **venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată** pe fiecare **sursă** din activitățile independente desfășurate, prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate*;
- 2) se stabilește **venitul net anual impozabil** prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, de mai sus, din care se deduce contribuția de asigurări sociale (CAS)**.
- 3) se stabilește **impozitul** prin aplicarea cotei de 10% asupra **venitului net anual impozabil**, din care se deduce, în limita impozitului datorat, costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale***.

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. 68 alin. (1)-(3), art. 118, art. 123 alin. (1) Cod fiscal



III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



* Pierdere fiscală anuală înregistrată din activități independente, **aferentă anului 2023 sau anilor anteriori acestuia**, determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii **7 ani fiscali consecutivi**.

Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal și netransmisibil;
- c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei de 7 ani, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Începând cu veniturile obținute în anul 2024, pierdere fiscală anuală înregistrată din activități independente, determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a **70% din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutivi**.

** **Începând cu data de 01.01.2024**, venitul net anual impozabil se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, menționate anterior, din care se deduc contribuția de asigurări sociale (CAS) și **contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)** în limita venitului net anual recalculat. **art. 118 alin. (2)-(2⁴),(4) și (5) Cod fiscal**

*** **Începând cu data de 01.01.2024** costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale nu se mai deduce din impozitul datorat.

art. 123 alin. (1) Cod fiscal și OUG 115/2023 art. LIII pct. 63

III.2. Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



Obligații declarative ale contribuabilului:

La începerea activității:

- în termen de 30 de zile de la începerea activității completează și depune la organul fiscal, pentru anul în curs, Declarația unică (formular 212) - capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate”.

Pe perioada desfășurării activității:

- conduce evidența contabilă în partidă simplă potrivit articolului 68 din Codul fiscal și conform Ordinului MF nr. 170/2015 (completează Registrul de încasări și plăți, completează Registrul inventar etc.)
- completează Registrului de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual;
- depune anual, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului de obținere a veniturilor, Declarația unică (formular 212)- Capitolul II, în care estimează veniturile pe care le va obține și impozitul aferent, chiar dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi;
- depune anual, până la data de 25 mai a anului următor celui de obținere a veniturilor, Declarația unică (formular 212)- Capitolul I “Date privind veniturile realizate în România”, în care declară venitul net anual impozabil obținut și impozitul aferent;

art. 68 alin. (8) și alin. (9) art. 120, art. 120¹ alin. (2), art.122 și art. 123 alin. (1) Cod fiscal, Ordin MF nr. 170/2015, Ordin MF nr. 3254/2017, art. 123 alin. (1) și alin. (7) Cod fiscal

III.2 Impozitul pe veniturile din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate



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 **Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - formular 204**. Declarația anuală de venit se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui de raportare și cuprinde distribuția venitului net/pierderii aferent asociaților.

art. 125 alin. (4) Cod fiscal, Ordinul ANAF nr. 470/2021

Determinarea venitului net/pierderii cuprins/cuprinse în declarația anuală de venit - formular 204 se realizează pe baza informațiilor din Registrul de evidență fiscală. Venitul net/Pierdere 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), (6) Cod fiscal

Fiecare asociat are obligația de a depune, în termenul legal, Declarația unică - Capitolul I. Date privind veniturile realizate, în care va înscrie venitul net/pierdere care îi revine din activitatea asociației, pe baza copiei declarației anuale de venit - formular 204 transmisă de către asociatul desemnat și în care va determina venitul net anual impozabil și impozitul aferent.

art. 122 alin. (1) Cod fiscal



IV. Declararea contribuțiilor de asigurări sociale



Obligații privind CAS pentru veniturile din activitățile independente

Obligatoriu: dacă valoarea cumulată a veniturilor nete estimate este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară.

* se cumulează veniturile nete și/sau normele anuale de venit din activități independente, veniturile brute realizate în baza contractelor de activitate sportivă (AS), precum și veniturile nete din drepturi de proprietate intelectuală (DPI), care se estimează a se realiza în anul curent.

Baza anuală de calcul al CAS - venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

a) *12 salarii minime brute pe țară (An 2023 = 36000 lei, An 2024 = 39600)*, dacă estimează venituri între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;

b) *24 de salarii minime brute pe țară (An 2023 = 72000 lei, An 2024 = 79200)*, dacă estimează venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară. **art. 148 Cod fiscal**

! Nu datorează CAS pensionarii și persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii. **art. 150 alin. (1) Cod fiscal**

Opțional: dacă veniturile estimate sunt mai mici decât cel puțin 12 salarii. **Baza de calcul este venitul ales** care nu poate fi mai mic de 12 salarii minime brute pe țară.

! Atenție: plățile făcute în contul CAS nu se restituie, acestea fiind valorificate la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei **art. 148 alin. (3), art. 151 alin. (18) Cod fiscal**

CAS = 25% aplicat asupra bazei anuale de calcul menționată anterior.

art. 138 lit. a), art. 148 și art. 151 alin. (1) Cod fiscal

IV. Declararea contribuțiilor sociale obligatorii



DECLARARE CAS

AN 2023 - *Capitolul II/secțiunea 1.3/subsecțiunea 1.3.1 Date privind contribuția de asigurări sociale(CAS) datorată*

Se completează de către:

- cei care **au început o activitate independentă în luna decembrie 2023**;
- cei care **au estimat** un venit net/norma venit cumulat din veniturile din activități independente, contracte de activitate sportivă, drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse, **mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară**, iar venitul net/brut anual cumulat **realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (36.000 lei)**;
- cei care în cursul anului 2023 au realizat venituri din activități independente și la determinarea bazei anuale de calcul al CAS au utilizat un **alt salariu minim garantat în plată decât cel de 3.000 lei**.

Nu se completează de cei în cazul cărora **CAS estimată este egală cu CAS datorată**, obligația fiind declarată în Declarația unică 2022/2023 Capitol II.

AN 2024 - *Capitolul II/secțiunea II.2/subsecțiunea II.2.1 Date privind contribuția de asigurări sociale(CAS) estimată*

Se completează de către:

- cei care încep activitatea în anul 2024;
- cei care continuă desfășurarea activității în anul 2024, pentru declararea CAS estimată;
- cei care au depus declarația însă doresc să modifice venitul estimat întrucât acesta nu se mai încadrează în plafonul prevăzut de lege, prin depunerea unei declarații unice rectificative, oricând până la 25 mai inclusiv a anului următor celui de impunere, completând corespunzător *subsecțiunea 1 "Date privind contribuția de asigurări sociale estimată"* cu noile informații.



AN 2023 - Obligații privind CASS

Obligatoriu

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) dacă au estimat pentru anul 2023 venituri a căror valoare cumulată* este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară ($6 \times 3000 = 18000$ lei).

* Încadrarea în plafonul anual se efectuează prin cumularea următoarelor venituri:

- a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente, după caz;
- b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală;
- c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III, determinat potrivit prevederilor Codului fiscal;
- d) venitul brut, venitul net sau norma de venit, 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);
- f) venitul net sau norma de venit, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse.

art.170 alin. (1) și alin. (2) Cod fiscal

IV. Declararea contribuțiilor sociale obligatorii



AN 2023 - Obligații privind CASS

Baza anuală de calcul al CASS:

- a) **6 salarii minime brute pe țară ()**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative, pentru venituri estimate între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) **12 salarii minime brute pe țară ()**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative, pentru venituri estimate între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- c) **24 de salarii minime brute pe țară**, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice estimative, pentru venituri estimate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

art.170 alin. (4) Cod fiscal

CASS = 10% aplicat asupra bazei anuale de calcul

art. 156 și art. 174 alin. (1) Cod fiscal

Opțional, dacă veniturile nete estimate nu se încadrează în plafonul de cel puțin 6 salarii minime brute pe țară, persoanele **au putut opta** pentru asigurarea în sistemul asigurărilor sociale de sănătate pentru anul 2023, prin depunerea declarației unice.

În acest caz:

CASS datorată = 10% x 6 salarii de bază minime brute pe țară, dacă declarația s-a depus până la 25 mai 2023

CASS datorată = 10% x numărul de luni rămase până la 27 mai 2024, dacă declarația s-a depus după 25 mai 2023

art. 180 alin. (1) lit, a) și alin. (2) Cod fiscal

IV. Declararea contribuțiilor sociale obligatorii



DECLARARE CASS

AN 2023 - *Capitolul II/sețiunea I.3/subsețiunea I.3.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) datorată*

Se completează de către:

- cei care au estimat venit net/brut anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri mai mic decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară iar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 6 salarii minime pe țară;
- cei care în cursul anului 2023 au realizat venituri din activități independente și/sau din cedarea folosinței bunurilor iar la determinarea bazei anuale de calcul al CAS au utilizat un alt salariu minim garantat în plată decât cel de 3.000 lei;
- cei care au estimat un venit net/norma venit cumulat din veniturile din activități independente, din una sau mai multe surse, pentru care **baza de calcul este diferită față de baza de calcul aferentă veniturilor realizate;**
- cei care au început o activitate independentă în luna decembrie 2023;

Nu se completează de cei în cazul cărora **CASS estimată este egală cu CASS datorată**, obligația fiind declarată în Declarația unică 2022/2023 Capitol II

! Persoanele fizice care **au estimat că realizează venituri peste plafonul minim de 6 salarii minime** și **au realizat un venit net/brut anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară**, **datorează CASS la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară**, cu excepția situației în care au avut calitatea de salariat sau s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal.

IV. Declararea contribuțiilor sociale obligatorii



AN 2024 - Obligații privind CASS

NOUTĂȚI 2024 - pentru veniturile din *activitățile independente* se stabilesc reguli distincte pentru determinarea obligațiilor privind CASS. Pentru celelalte venituri se mențin aceleași reguli ale anului 2023

- Veniturile din activități independente nu se mai cumulează cu alte venituri pentru determinarea obligației de plată a CASS. Se menține obligația autoimpunerii;
- CASS se determină ca procent de 10% din **venitul net** din activități independente/norma anuală venit;
- Toate persoanele care obțin venituri din activități independente datorează CASS întrucât aceste venituri nu se mai raportează la un plafon sub care nu se datorează CASS.

Baza de calcul CASS:

- **Venitul net anual realizat/norma anuală de venit**, ajustată, după caz DACĂ valoarea venitului net anual/norma venit ajustată după caz, **este între 6 și 60 de salarii minime brute pe țară**;

SAU

- **6 salarii minime brute pe țară**, DACĂ venitul net realizat sau norma anuală de venit, ajustată, după caz, **este mai mic decât 6 salarii minime brute pe țară**, cu următoarele excepții:
 - a realizat **în anul fiscal precedent** venituri din salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile **sau**
 - a realizat **în anul fiscal precedent** venituri din celelalte categorii pentru care datorează CASS, la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară **sau**
 - s-a încadrat **în anul fiscal precedent** în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g).

situații în care baza de calcul rămâne venitul net anual realizat/norma anuală de venit, ajustată după caz dacă persoana fizică.

SAU

- **60 de salarii minime brute pe țară**, DACĂ venitul net estimat/realizat sau norma anuală de venit, ajustată, după caz, **este mai mare decât 60 de salarii minime brute pe țară**.

Cota CASS: 10%

IV. Declararea contribuțiilor sociale obligatorii



DECLARARE CASS

AN 2024 - *Capitolul II/secțiunea II.2/subsecțiunea II.2.2 Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate(CASS) estimată*

- **Pentru veniturile din activități independente** se completează *"CASS estimată pentru veniturile din activități independente"*, unde *"Bază anuală de calcul al CASS"* - se completează cu suma **veniturilor nete anuale estimate/brute sau norma anuală de venit, ajustată, după caz, din una sau mai multe surse din activități independente. Baza anuală de calcul nu poate fi mai mare decât nivelul de 60 salarii minime brute pe țară în vigoare la 25 mai 2024.**
- Pentru eventuale alte venituri, se completează rubrica *„CASS estimată pentru veniturile prevăzute la art.155 alin.(1) lit.c) - h) din Codul fiscal”* în funcție de situațiile care pot exista:
 - A.1.Obținerea de venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute;
 - A.2.Obținerea de venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute;
 - A.3.Obținerea de venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute;
 - B.Opțiunea pentru plata CASS în cazul contribuabilului care obține venituri sub plafonul minim;
 - C.Opțiunea pentru plata CASS în cazul contribuabilul persoană fără venituri;
 - D.Opțiunea pentru plata CASS în cazul contribuabilului care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.155 din Codul fiscal pentru care nu se datorează CASS;

V. Dreptul de a dispune asupra destinației unei sume din impozitul pe venit



Pentru anul 2023, persoanele fizice pot susține asociațiile și fundațiile direcționând, prin intermediul organului fiscal, către aceste organizații, **din impozitul pe venit datorat** pentru anumite venituri obținute, o cotă de până la 3,5% din acest impozit, prin completarea și depunerea, sub sancțiunea decăderii, până la 25 mai a anului următor anului de realizare a veniturilor, a:

Declarației Unice
Formular 212

Formularului 230

De către cei care obțin:

- venituri din activități independente impuse în sistem real;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul se determină în sistem real;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul se determină în sistem real;
- venituri din activități agricole, din piscicultură și silvicultură impuse în sistem real;
- câștiguri din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;
- venituri din străinătate de aceeași natură cu cele obținute din România pentru care există dreptul de direcționare, după deducerea creditului fiscal.

art. 119 alin. (1), art. 123 alin. (3), art. 130 alin. (7) - (9) Cod fiscal

De către cei care obțin:

- venituri din salarii și asimilate salariilor
- venituri din pensii
- venituri din activități independente impuse la normă de venit;
- venituri din activități agricole impuse la normă de venit;
- venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă;
- venituri din drepturi de proprietate intelectuală, altele decât cele pentru care venitul se determină în sistem real (reținere la sursă/ cote forfetare de cheltuieli);
- venituri din cedarea folosinței bunurilor impuse la normă de venit sau baza cotelor forfetare de cheltuieli.

art. 68¹ alin. (7), art. 72 alin. (8), art. 72¹, art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6), art. 101 alin. (12), art. 123¹ (3), art. 123 alin. (4) Cod fiscal

!!! Începând cu veniturile anului fiscal 2024, conform modificărilor aduse prin OUG 115/2023, **doar persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor** vor mai putea direcționa, prin intermediul organului fiscal, către organizațiile non profit, o cotă de până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru veniturile obținute.

art. 78 alin. (6), art. 82 alin. (6) art. 133 alin. (28) Cod fiscal

VI. Declarația unică și efectuarea plății obligațiilor fiscale



Declarația unică se completează și se depune de către persoanele fizice care în anul de impunere au realizat, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, potrivit prevederilor Codului fiscal (27 mai 2024).

Conținutul declarației, precum și instrucțiunile de completare pot fi găsite pe site-ul ANAF https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/declararea_obligatiilor_fiscale/toate_formularele/#212n

Declarația unică se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

a) prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului "Spațiul privat virtual" (SPV);
- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/declaratie_unica.html ;

b) în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului, iar data depunerii declarației în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă.

VI. Declarația unică și efectuarea plății obligațiilor fiscale



MODALITĂȚI DE ÎNDEPLINIRE A OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ

Ca modalități de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală, amintim:

- On-line, cu cardul, prin intermediul Spațiului Privat Virtual sau al platformei Ghiseul.ro;
- cu cardul bancar sau numerar la casieriile Trezoreiei Statului pe raza cărora contribuabilii/plătitorii își au domiciliul fiscal;
- prin virament bancar;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale.

Informații suplimentare privind modalitățile de efectuare a plăților se regăsesc în Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală de pe site-ul anaf.ro.

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentContribuabili_r/Brosura_plati_v2024.pdf

VII. Alte obligații fiscale



Taxa pe valoarea adăugată

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente solicită înregistrarea în scopuri de TVA în următoarele situații:

- prin opțiune, la înființare sau ulterior înființării, înainte de depășirea plafonului de scutire;
art. 316 alin. 1 lit. a), c) și d) Cod fiscal
- la depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei prevăzut în Codul fiscal, până în data de 10 a lunii următoare celei în care a fost atins sau depășit acest plafon;
art. 316 alin. 1 lit. b) și art. 310 alin. 1 Cod fiscal
- în situația în care efectuează achiziții intracomunitare, prestează sau primesc servicii către/de la persoane impozabile din Uniunea Europeană.
art. 317 alin. 1 lit. a), c) și d) Cod fiscal

Ulterior înregistrării în scopuri de TVA, contribuabilii au obligația de a respecta prevederile **Titlului VII - Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal.**

VII. Alte obligații fiscale



În situația în care contribuabilii depășesc plafonul de scutire (300.000 lei) prevăzut în Codul fiscal sau optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA, pot solicita înregistrarea astfel:

- contribuabilii care își desfășoară activitatea individual (PFA, ÎI) depun **Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru 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, sau Declarația pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale - formular 700, după caz;
- contribuabilii care își desfășoară activitatea în cadrul unei întreprinderi familiale depun **Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică - formular 010**, sau Declarația pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale - formular 700, după caz.

În situația în care se efectuează achiziții intracomunitare, 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 își desfășoară activitatea individual pot solicita înregistrarea prin depunerea formularului 070 (pentru contribuabilii persoane fizice), sau a formularului 700, după caz;
- contribuabilii care își desfășoară activitatea în cadrul unei întreprinderi familiale pot solicita înregistrarea prin formularul 010, sau a formularului 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.

VII. Alte obligații fiscale



Ce obligații declarative au persoanele înregistrate normal în scopuri de TVA?

Decont de taxa pe valoarea adăugată (formularul 300): lunar/trimestrial/semestrial, în funcție de perioada fiscală, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare perioadei fiscale pentru care se depune decontul;

Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA (formularul 394) - lunar/trimestrial. Declarația se depune până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare (28/29 februarie pentru luna ianuarie), inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației;

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

Ce obligații declarative au persoanele înregistrate special în scopuri de TVA (pentru achiziții intracomunitare, prestarea sau primirea de servicii către/de la persoane impozabile din UE) ?

Decont special de taxă pe valoarea adăugată (formularul 301) - până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care ia naștere exigibilitatea operațiunilor;

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.



Utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale

Cine are obligația?

Persoanele fizice care desfășoară activități în domeniile înfrumusețării și întreținerii corporale, care realizează în mod individual sau în asociere venituri din activități independente și încasează **integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar**, contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

Începând cu data de **01.01.2024** costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale nu se mai deduce din impozitul datorat, el devenind o cheltuială ce se deduce din venitul brut.

art. 1 alin. (1) și art. 2 lit. f), lit. i) și lit. l) din OUG nr.28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.





Obligația de utilizare a Sistemului național de facturare electronică e-Factura

În perioada 1 ianuarie 2024 - 30 iunie 2024, operatorii economici - persoane impozabile stabilite în România, indiferent dacă sunt sau nu înregistrate în scopuri de TVA au obligația să raporteze în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura toate facturile emise în relația B2B și în relația cu instituțiile publice, altele decât cele efectuate în relația B2G pentru care există obligația utilizării Ro e-Factura începând cu data de 01 iulie 2022.

Începând cu data de 01.07.2024, emitenții facturilor electronice au obligația de transmitere a acestora către destinatari utilizând sistemul național privind factura electronică RO e-Factura, cu respectarea prevederilor art. 4 alin. (1) din OUG nr.120/2021.

Informații suplimentare privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura se regăsesc în Ghidul privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura de pe site-ul [anaf.ro](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_e_factura_2024.pdf):

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_e_factura_2024.pdf



VII. Alte obligații fiscale



Termeni definiți conform OUG nr. 120/2021 privind administrarea, funcționarea și implementarea sistemului național privind factura electronică RO e-Factura și factura electronică în România

Art. 2 alin. (1) (...)

b) operator economic - orice entitate care desfășoară o activitate economică constând în executarea de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii;

c) emitent al facturii electronice - operatorul economic care emite factura electronică către destinatar și o transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;

d) destinatar al facturii electronice - operatorul economic, autoritatea contractantă, entitatea contractantă și orice altă entitate care primește factura electronică însoțită de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;

(...)

m) relația dintre un operator economic și autorități contractante, respectiv entități contractante - B2G - tranzacția dintre un operator economic care are calitatea de contractant sau subcontractant/subantreprenor în temeiul Legii nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 99/2016, cu modificările și completările ulterioare, Legii nr. 100/2016, cu modificările și completările ulterioare, și al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 195/2012, cu modificările și completările ulterioare, și autorități contractante sau entități contractante care primesc și prelucrează facturi electronice;

n) relația comercială dintre doi operatori economici - B2B - tranzacția având ca obiect execuția de lucrări, livrarea de bunuri/produse și/sau prestarea de servicii dintre doi operatori economici;

o) emitentul unei facturi electronice în relația B2G - operatorul economic aflat într-o relație definită la lit. m) care emite, în baza unui angajament legal, factura electronică și o transmite în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura;

p) destinatarul unei facturi electronice emise în relația B2G - autoritatea contractantă, entitatea contractantă sau unitatea de achiziții centralizate cu atribuții în acest sens potrivit legii care primește factura electronică însoțită de sigiliul electronic al Ministerului Finanțelor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura.

Bază legală



- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale;
- Ordin MF nr. 925/2017 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii
- Ordinul ANAF nr. 6/2024 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";
- Ordinul ANAF nr. 470/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 2.021/2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;
- Ordinul MFP nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul MFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Ordinul ANAF nr. 15/2021 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare.

Servicii de asistență pentru contribuabili oferite de ANAF



ANAF oferă contribuabililor o serie de servicii care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela **Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;**
- Pentru a adresa cereri de asistență, persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoane fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (...) vor utiliza **Formularul unic de contact** din contul propriu **Spațiul Privat Virtual** - selectând secțiunea Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal. De asemenea serviciul **Spațiul Privat Virtual** poate fi utilizat pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală;
- Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor juridice în **Spațiul Privat Virtual**, puteți accesa secțiunile **ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual;**
- Pe secțiunea **ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor** sunt publicate **Ghiduri curente și alte materiale informative** precum ghidul pentru activitățile de înfrumusețare
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid%20privind%20tratamentul%20FRUMUSETE%20actualizat%202024.pdf
- Pe site-ul ANAF poate fi consultat **Ghidul privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura** accesând link-ul
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_e_factura_2024.pdf