

FISCALITATE

Stagiul CECCAR
Anul II



CECCAR

*Contați pe Noi. Contați, cu Noi.
Întotdeauna!*



Impozitul pe venit (Titlul IV)

Contributii sociale obligatorii (Titlul V)



Contribuabili și baza de impozitare (1)

Contribuabili	Baza de impozitare
👉 PF rezidente, cu domiciliul în România	⇒ veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României
👉 PF rezidente, fără domiciliu în România	⇒ veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care acestea devin rezidenți în România



Contribuabili și baza de impozitare (2)

Contribuabili	Baza de impozitare
 PF nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România	⇒ venitul net atribuit sediului permanent
 PF nerezidente care desfășoară activități dependente în România	⇒ venitul salarial net ce revine din activitatea independentă sau pentru alte categorii de venituri din activități dependente.
 PF nerezidente care obțin alte venituri	⇒ venitul determinat ce corespunde categoriei respective de venit



Persoana fizică rezidentă/nerezidentă (art. 7)

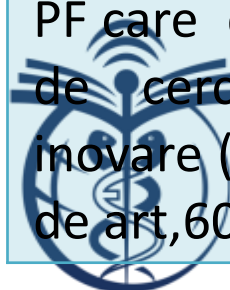
Conditii (trebuie indeplinită cel puțin una):

- ✓ are domiciliul în România;
- ✓ centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- ✓ este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
- ✓ este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin.



Venituri scutite (art 60 CF)

Situatie	Tip de venituri
PF cu handicap grav sau accentuat	• activități independente, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere • salarii și asimilate salariilor • venituri din drepturi de proprietate intelectuală • pensii; • activități agricole, silvicultură și piscicultură • Transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire
Prosumatorii	Veniturile obținute din vânzarea energiei electrice la furnizorii de energie electrică (dacă centralele electrice de producere a energiei electrice din regenerabile au puterea electrică instalată <= 27 kW/loc de consum)
PF care desfășoară activități de cercetare-dezvoltare și inovare (în condițiile stabilite de art.60 Cod fiscal)	Salarii și asimilate salariilor



Venituri impozabile I (art. 61)

Nr. crt.	Categorie de venit		Exemple
1	Venituri din activități independente	Art. 67	- Venituri din profesii liberale (avocați, medici, contabili etc.) - Venituri din activități economice desfășurate individual (PFA, II) - Venituri din contracte de activitate sportivă
2	Venituri din drepturi de proprietate intelectuală	Art. 70	- Redevențe pentru opere literare, muzicale, software - Venituri din brevete de invenție
3	Venituri din salarii și asimilate salariilor	Art. 76	- Salarii obținute din contracte de muncă - Indemnizații și alte venituri salariale
4	Venituri din cedarea folosinței bunurilor	Art. 83	- Chiriile încasate din închirierea locuințelor sau terenurilor



Venituri impozabile II (art. 61)

Nr. crt.	Categorie de venit		Exemple
5	Venituri din investiții	Art. 91	- Dividende - Dobânzi - Câștiguri din tranzacționarea valorilor mobiliare
6	Venituri din pensii	Art. 99	- Pensii din sistemul public sau privat
7	Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură	Art. 103	- Cultivarea terenurilor agricole - Exploatarea fondului forestier - Piscicultură
8	Venituri din premii și din jocuri de noroc	Art. 108	- Premii la loterii și concursuri - Câștiguri din pariuri și cazinouri
9	Venituri din transferul proprietăților imobiliare	Art. 111	- Vânzarea de terenuri și imobile
10	Venituri din alte surse	Art. 114 și 117	- Orice alte venituri care nu sunt incluse în categoriile de mai sus

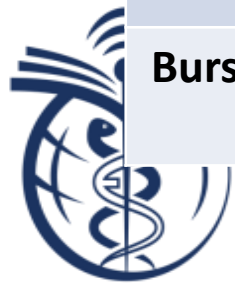
Categorii de venituri neimpozabile (art. 62) I

CATEGORIE VENIT	EXPLICAȚII
Ajutoare și indemnizații de stat	- Ajutoare și forme de sprijin din bugetul de stat, asigurări sociale sau fonduri publice - Indemnizații primite de la ONG-uri sau alte persoane
Indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă	- Aplicabilă doar persoanelor care NU obțin venituri din salarii
Indemnizații speciale	- Aplicabilă doar persoanelor care NU obțin venituri din salarii
Recompense din fonduri publice	- Acordate conform legii
Venituri din valorificarea deșeurilor	- Vânzarea deșeurilor către centre de colectare, dacă sunt incluse în programe naționale finanțate din bugetul de stat
Despăgubiri și sume din asigurări	- Daune morale și materiale primite pentru prejudicii suferite - Sume încasate din asigurări, cu excepția câștigurilor la tragerile de amortizare
Expropriere pentru utilitate publică	- Sumele primite conform legislației
Despăgubiri pentru calamități naturale, invaliditate sau deces	- Conform legii



Categorii de venituri neimpozabile (art. 62) II

CATEGORIE VENIT	EXPLICAȚII
Pensiile speciale	Pensiile invalizilor de război, orfanilor, văduvelor de război, personalului în misiuni externe și pensiile de invaliditate/deces din cauza serviciului
Sponsorizări și mecenat	Sume sau bunuri primite conform legii
Venituri din vânzarea bunurilor din patrimoniul personal	Excepție: Transferul titlurilor de valoare și aurului de investiții, precum și transferul proprietăților imobiliare
Drepturi primite de militari și personal din ordine publică	Venituri pentru personal militar, polițiști, funcționari publici în penitenciare, rezerviști pe timpul mobilizării
Burse școlare și de perfecționare	Pentru orice formă de școlarizare
Burse și beneficii pentru elevi și studenți	Burse, cazare, masă, transport pentru elevii din învățământul profesional, tehnic și dual



Categorii de venituri neimpozabile (art. 62) III

CATEGORIE VENIT	EXPLICAȚII
Moșteniri și donații	- Bunuri și sume primite prin moștenire sau donație (cu excepțiile prevăzute la art. 111 alin. 2 și 3)
Venituri ale diplomaților și funcționarilor internaționali	- Membrii misiunilor diplomatice, consulare și ai organismelor internaționale în România, cu condiția reciprocității
Venituri ale corespondenților de presă străini	- Aplicabil doar dacă România beneficiază de același tratament
Subvenții și diferențe de dobândă	- Subvenții pentru achiziții de bunuri și dobândă subvenționată pentru credite
Avantaje pentru veterani, persoane persecutate politic și revoluționari	- Indemnizații, facilități pentru aceste categorii de persoane
Premii sportive internaționale	- Premii pentru campioni europeni, mondiali, olimpici/paralimpici, prime pentru cluburi sportive



Categorii de venituri neimpozabile (art. 62) IV

CATEGORIE VENIT	EXPLICAȚII
Premii și beneficii pentru elevi și studenți	- Cazare, masă, transport acordate pentru competiții interne și internaționale
Prima de stat pentru economisire-creditare	- Acordată conform OUG 99/2006
Alte venituri	- Specificate la fiecare categorie de venit în Codul Fiscal



Scutirile vizează **ajutoare, despăgubiri, pensii speciale, burse, donații, venituri diplomatice, premii sportive și alte forme de sprijin.**

Cota de impozit

Regula: 10%

Excepții (lista nu este exhaustivă):

Veniturile din jocuri de noroc impunerea – cote progresivă, folosite pe tranșe de venit	4%, 20%, 40%.
---	---------------

Veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.	1% sau 3%
---	-----------

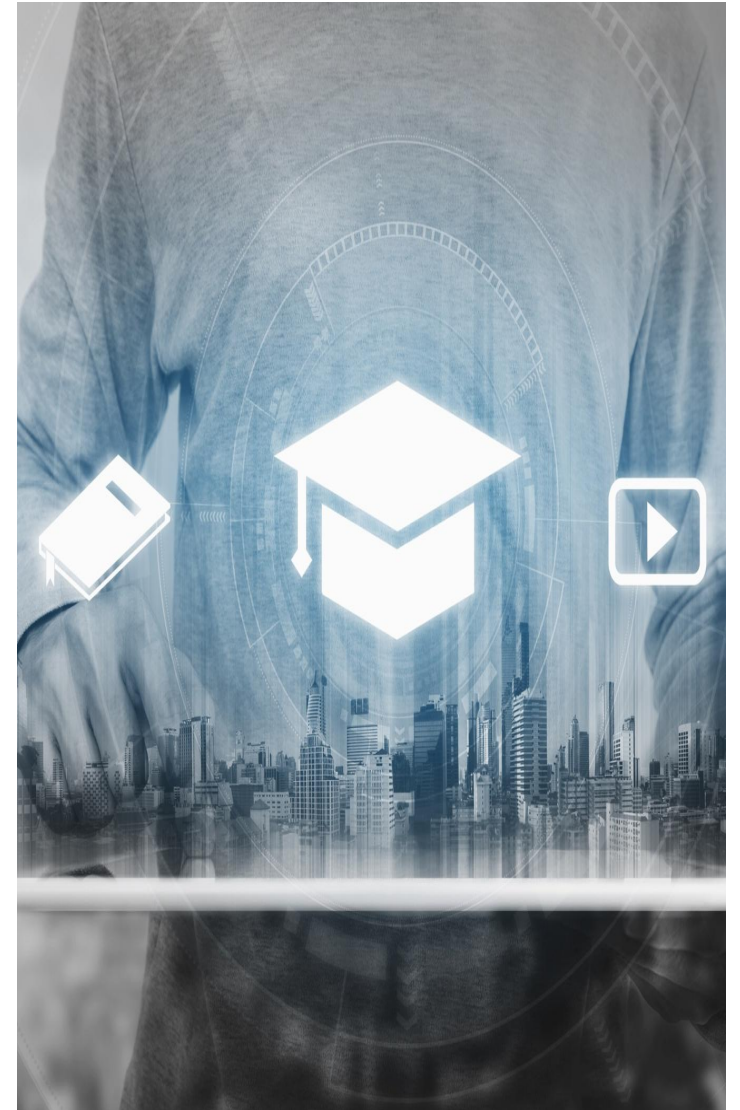
Transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire, dacă succesiunea nu este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.	1%
---	----

În cazul încadrării în termenul de 2 ani nu se aplică impozit pe venit

Venituri din dividende	16%
------------------------	-----



Impozitarea veniturilor din activități independente (Capitolul 2)



Definirea veniturilor din activități independente (Art. 67)

Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia cu regularitate, în mod continuu, pe cont propriu și urmărind obținerea de venituri.

Nr. crt.	VENITURI OBȚINUTE DIN...	EXEMPLE
1	Activități de producție	Fabricarea produselor artizanale, producție industrială
2	Activități de comerț	Vânzarea de bunuri, comerț en-gros și en-detail
3	Activități de prestări de servicii	Servicii de consultanță, reparații, transport
4	Activități din profesii liberale	Activități desfășurate de avocați, contabili, medici, arhitecți, notari etc.
5	Activități pe bază de contracte sportive	Sportivi profesioniști, antrenori și preparatori fizici, arbitri, personal tehnic auxiliar
6	Activități adiacente	Orice activitate care completează activitățile de mai sus



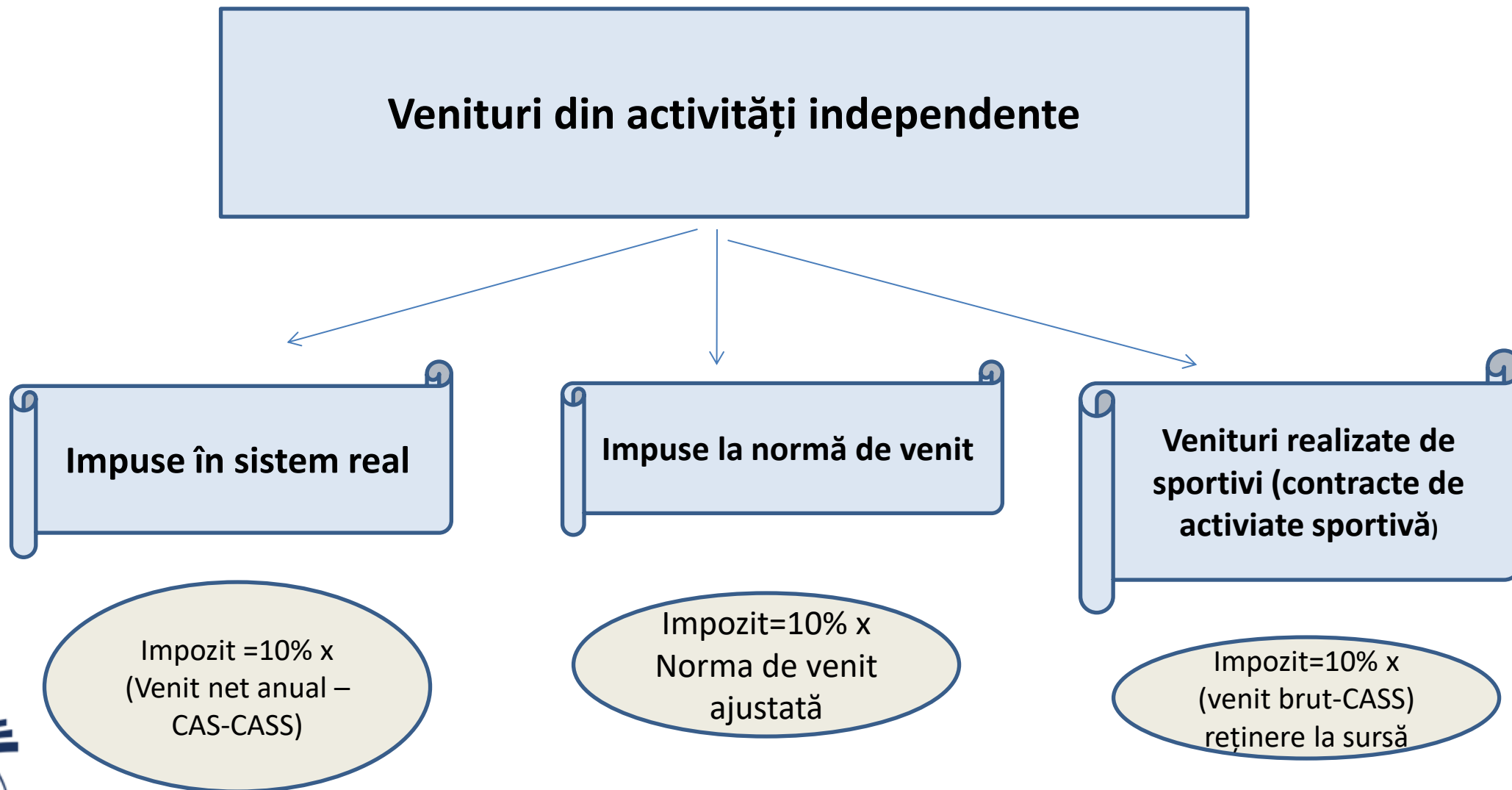
Criteria activitatea independentă (4 din 7)

(art. 7 CF)

Nr. crt.	Criteriu	Descriere
1	Libertatea de alegere	Persoana decide locul, modul și programul de lucru
2	Multipli clienți	Persoana poate presta servicii pentru mai mulți clienți
3	Asumarea riscurilor	Persoana suportă riscurile activității
4	Utilizarea patrimoniului propriu	Activitatea se desfășoară cu resursele proprii ale persoanei
5	Capacitatea intelectuală sau prestația fizică	Activitatea implică competențe intelectuale sau muncă fizică
6	Apartenența la un corp profesional	Persoana face parte din un ordin/corp profesional recunoscut prin lege
7	Libertatea de organizare a activității	Persoana poate lucra singură, cu angajați sau în colaborare cu terți



Modalități de stabilire a venitului net



A. Determinarea venitului net în sistem real (art. 68)

Venit net = Venit brut – Cheltuieli deductibile efectuate în scopul realizării de venituri – CAS - CASS

Nr. crt.	Categorie de venit brut	Exemple
1	Sume încasate și venituri în natură	Încasări din servicii, bunuri, contracte comerciale
2	Dobânzi din creanțe comerciale	Dobânzi pentru facturi neîncasate la termen
3	Câștiguri din transferul activelor activității	Vânzarea echipamentelor, autovehiculelor utilizate în activitate
4	Venituri din angajamente de neconcurență	Indemnizații pentru restricționarea activității independente
5	Venituri din anularea/scutirea datoriilor	Datorii șterse de furnizori sau parteneri
6	Venituri înregistrate de casele de marcat fiscale	Transport taxi, transport persoane și marfă



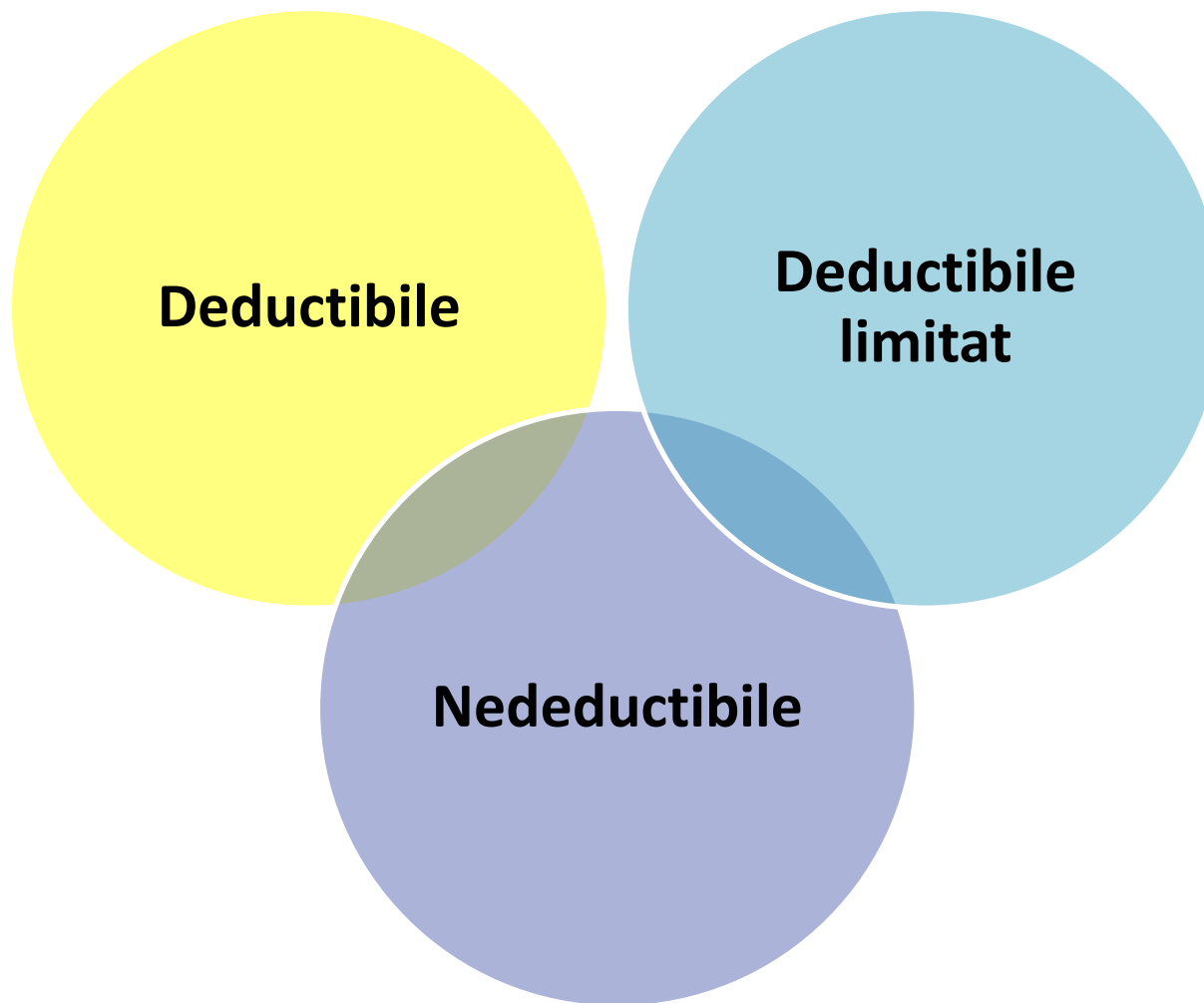


Nu sunt incluse în venitul brut:

Nr. crt.	Excepții	Explicații
1	Aporturi în numerar sau natură	Sumele aduse în firmă de contribuabil
2	Credite bancare și împrumuturi	Sumele primite ca împrumut de la bănci sau persoane fizice/juridice
3	Despăgubiri primite	Daune materiale, despăgubiri de asigurare
4	Sponsorizări, mecenat și donații	Sumele primite legal pentru sprijin financiar



Tipuri de cheltuieli deductibile (plăți)



Cheltuieli (plăți) deductibile

- 📌 Pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să fie:
- ✅ Efectuate în cadrul **activităților independente** și justificate prin documente.
- ✅ Înregistrate în exercițiul în care au fost plătite.
- ✅ Conform **reglementărilor fiscale** privind amortizarea, asigurările, salarizarea etc.



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **CHELTUIELILE CU ACORDAREA DE BURSE PRIVATE**

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita de 5% * Baza de calcul determinată conform art. 68 alin. 6) Cod Fiscal.	Partea care depășește 5% * Baza de calcul (art. 68 alin. 6) Cod Fiscal)
Baza de calcul = Venit brut - Cheltuieli deductibile (altele decât cheltuielile cu bursele private, protocol)	



EXEMPLU

O persoană fizică obține venituri brute din activități independente în valoare de 30.000 lei, iar cheltuielile deductibile efectuate sunt de 10.000 lei.

Separat de aceste cheltuieli, ea a mai efectuat cheltuieli cu acordarea de burse private în valoare de 1.200 lei.

Solutie?

Limita maximă a cheltuielilor cu bursele private deductibile:

$$5\% \times (30.000 \text{ lei} - 10.000 \text{ lei}) = 1.000 \text{ lei}$$

Cheltuielile cu bursele private deductibile sunt de 1.000 lei.

La calculul impozitului pe venit se va lua în considerare doar suma deductibilă.



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **CHELTUIELILE DE PROTOCOL**

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita de 2% * Baza de calcul (art. 68 alin. 6 Cod Fiscal)	Partea care depășește 2% * Baza de calcul (art. 68 alin. 6 Cod Fiscal)
Baza de calcul = Venit brut - Cheltuieli deductibile (altele decât cheltuielile cu acordarea de burse private, protocol)	



EXEMPLU

O persoană fizică obține venituri brute în valoare de 30.000 lei, iar cheltuielile deductibile efectuate sunt de 10.000 lei. Separat de aceste cheltuieli, ea a mai efectuat cheltuieli cu protocol în valoare de 500 lei.

Solutie?

Limita maximă a cheltuielilor cu protocolul deductibile:

$$2\% \times (30.000 - 10.000) = 400 \text{ lei}$$

- Cheltuielile cu protocolul deductibile sunt de 400 lei.

La calculul impozitului pe venit se va lua în considerare doar suma deductibilă.



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

• CHELTUIELILE SOCIALE

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita a 5% * Baza de calcul	Partea care depășește 5% * Baza de calcul
Baza de calcul = Valoarea anuală a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului	

- Ajutoarele de înmormântare, pentru pierderi produse în gospodăriile proprii ca urmare a calamităților naturale, pentru bolile grave și incurabile, inclusiv protezele; nentru naștere.
- Cadouri în limitele prevăzute
- Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, acordate de angajator pentru salariații proprii și membrii lor de familie, etc.



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **CHELTUIELILE REPREZENTÂND CONTRIBUȚIILE PROFESIONALE OBLIGATORII DATORATE**

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita a 5% * Baza de calcul	Partea care depășește 5% * Baza de calcul
Baza de calcul = Venitul brut realizat	



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- PRIMELE DE ASIGURARE VOLUNTARĂ DE SĂNĂTATE ȘI SERVICIILE MEDICALE FURNIZATE SUB FORMĂ DE ABONAMENT PLĂTITE ÎN SCOPUL PERSONAL AL CONTRIBUABILULUI:**

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita echivalentului a 400 euro anual pentru o persoană	Partea care depășește 400 euro anual pentru o persoană

- COTIZAȚIILE PLĂTITE ASOCIAȚIILOR PROFESIONALE:**

Deductibile	Nedeductibile
Suma plătită în limita a 4.000 euro anual	Partea ce depășește 4.000 euro anual



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **CONTRAVALOAREA ABONAMENTELOR, PLĂTITE ÎN SCOPUL PERSONAL AL CONTRIBUABILULUI**, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicală:

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita echivalentului a 100 euro anual pentru o persoană	Partea care depășește 100 euro anual pentru o persoană



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **Sumele plătite în scopul personal al contribuabilului, pentru dobândirea de acțiuni, obligațiuni și/sau titluri de participare emise de organisme de plasament colectiv în valori mobiliare tranzacționabile (Exchange Traded Fund - ETF) definite potrivit legislației în materie, prin intermediul brokerilor, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a **400 euro anual** pentru fiecare persoană, fără a include costurile aferente tranzacției.**

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita echivalentului a 400 euro anual pentru o persoană	Partea care depășește 400 euro anual pentru o persoană



Cheltuieli cu deductibilitate limitată

Sunt cheltuieli deductibile, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană, contribuțiile plătite în scop personal la fonduri de **pensii facultative** reglementate de Legea nr.204/2006, **ocupaționale** reglementate de Legea nr. 1/2020 și la **produsele paneuropene de pensii personale** (PEPP), prevăzute de Regulamentul (UE) 2019/1238 (până la 400 euro/an pentru fiecare categorie).



Cheltuieli nedeductibile

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Exemplu
1	Cheltuieli personale	Vacanțe, bunuri pentru uz personal
2	Impozitul pe venit	Inclusiv impozitele datorate în străinătate
3	Prime de asigurare (exceptând cele prevăzute ca deductibile)	Polițe pentru uz personal
4	Donații de orice fel	Excepție: cele pentru sponsorizare/mecenat conform legii
5	Amenzi, confiscări, penalități și dobânzi de întârziere	Sume datorate autorităților fiscale
6	Cheltuieli cu bunuri lipsă sau degradate	Dacă nu sunt acoperite de asigurare
7	Rata creditelor	Doar dobânzile pot fi deductibile în anumite condiții
8	Deducere limitată la 50% pentru cheltuielile cu autoturisme neutilizate exclusiv în scopul activității.	Deducere integrală doar pentru taxi, curierat, transport mărfuri și servicii publice.

Exemplu

Un arhitect a înregistrat următoarele încasări și plăți în anul 2026:

Indicator	Suma
Venituri din prestarea activității de arhitect	180.000
Cheltuieli (din care):	
- cheltuieli cu materiale	70.000
- cheltuieli cu chiria	12.000
- cheltuieli cu servicii achiziționate	25.000
- cheltuieli cu energia electrică, telefon, apă, gaze	10.000
- cheltuieli cu bursele private	5.000
- cheltuieli cu amenzile	2.000



Soluție

Venit net = Venituri brute – Cheltuieli deductibile

Venit brut = 180.000 lei

Ch deductibile = 70.000 + 12.000 + 25.000 + 10.000 = 117.000 lei

Amenda este nedeductibilă.

Cheltuieli cu bursele private deductibile = 5% * (180.000 – 117.000) = 3.150

Venitul net anual = 180.000 – 117.000 - 3.150 = 59.850 lei

Impozit calculat = (59.850 lei - CAS-CASS) * 10%



Discutia privind datorarea CAS si CASS va fi facută ulterior.

Stabilirea venitului net anual impozabil (art. 118 CF)

La determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

- a) venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
- b) venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale recalculate prevăzute la lit. a), din care se deduce contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii.



Obligatii declarative și de plată

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

- Declarația unică se completează și se depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.
- Începând cu anul 2026, contribuabilii care au obținut venituri extrasalariale în anul precedent își definitivează situația fiscală prin completarea acestuia prin intermediul unei aplicații web care poate fi utilizată direct din browser, pe site-ul ANAF, în secțiunea dedicată declarației unice: <https://www.anaf.ro/declaratii/duf>.



Cazuri particulare

- ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ

Impozit pe venit = (Venit brut realizat – CASS reținută la sursă) x 10%

- PRESTARE DE SERVICII DE CAZARE

– Impozit în sistem real

- VENITURILE OBȚINUTE DIN ÎNCHIRIEREA PE TERMEN SCURT DE CAMERE SITUATE ÎN LOCUINȚE PROPRIETATE PERSONALĂ PESTE 7 CAMERE INCLUSIV, în cursul unui an fiscal

– Impozit în sistem real



B. Determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit (art. 69 CF)

Activități cuprinse în **nomenclatorul elaborat de MF** => venitul net se determină pe bază de norme anuale de venit

Situație	Reguli specifice
Contribuabilul desfășoară mai multe activități pe baza de norme de venit	Σ Norma de venit corespunzătoare fiecărei activități.
Contribuabilul desfășoară aceeași activitate în 2/mai multe locuri diferite pe baza de norme de venit	Σ Norma de venit, corectată potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfășurare a activității.
Activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică	Norma este stabilită pentru fiecare asociat



B. Determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit (art. 69 CF)

Corectarea normelor - situatii:

- ⇒ îndeplinirea criteriului de vârstă a contribuabilului - începând cu anul următor
- ⇒ pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate - începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă
- ⇒ Intreruperile temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizării și altor cauze obiective, inclusiv cele de forță majoră, dovedite cu documente justificative - proporțional cu perioada nelucrată, la cererea contribuabililor;
- ⇒ desfășurarea activității pe perioade mai mici de un an



EXEMPLU

Un contribuabil care desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit și, în cursul unui an fiscal, își întrerupe activitatea, datorită unei îmbolnăviri ce necesită spitalizare, pentru o perioadă de 30 de zile. Norma anuală de venit este stabilită la 30.000 lei

Contribuabilul face o cerere de reducere a normei de venit, iar pe baza certificatului de spitalizare, organul fiscal o aprobă.

Solutie?

Dacă norma anuală de venit este stabilită la 30.000 lei, ca urmare a suspendării temporare a activității, el va fi impus pentru o perioadă de $365 - 30 = 335$ zile, pe baza unei norme de venit de:

$$30.000 \times (335 / 365) = 27.530 \text{ lei.}$$

$$\text{Impozit pe venit} = 27.530 \times 10\% = 2.753 \text{ lei}$$



EXEMPLU

O PF este impusă pe bază de norme de venit de la începutul anului pentru primele 100 de zile, urmând ca apoi să fie impusă pe baza datelor din contabilitate, deoarece a completat obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclator. Norma de venit anuală stabilită este de 20.000 lei, iar venitul net rezultat din contabilitate (pentru perioada pentru care a fost determinat în acest sistem) este de 25.000 lei.

Solutie?

Venitul net anual este $20.000 \times (100/365) + 25.000 = 30.479$ lei.



B. Determinarea venitului net anual pe baza normelor de venit (art. 69 CF)

- ❑ Contribuabilii, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro, începând cu anul fiscal următor au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze și să depună declarația unică până la termenul legal de depunere prevăzut la art. 122 alin. (3) CF.
- ❑ **Plafon aplicare norma de venit:** 25.000 euro/an, echivalent 126.038 lei/an
 - Depășire în 2025 → sistem real din 2026
 - Se aplică veniturilor din activități independente.

Norma de venit pentru activități independente **nu poate fi < 12 salarii min brute** pe țară (în vigoare la 1 ian al anului de venit), inclusiv pentru asocieri fără personalitate juridică.



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)
Contribuția de asigurări sociale - CAS	25%
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%

Plata se face prin autoimpunere, prin completarea ***declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*** până la data de **25 mai** inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.



Salariul minim pentru calculul plafoanelor

Plafon 2026:

6 salarii minime brute * 4.050 lei/lună = 24.300 lei

12 salarii minime brute * 4.050 lei/lună = 48.600 lei

24 salarii minime brute * 4.050 lei/lună = 97.200 lei

72 salarii minime * 4.050 lei/lună = 291.600 lei (în anul 2025 era 60 salarii minime
* 4.050 lei/lună)



Scutiri CAS

- Sunt **scutite** de la plata CAS veniturile din activitati independente obținute de:
 - persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale
 - persoanele care au calitatea de pensionari



Contribuția de asigurări sociale de sănătate – CASS (Venituri cumulate) - 2026

- **venituri din activități independente** (PFA, II, IF, profesii liberale, sportivi);

Separat (cumul):

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din investiții;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din alte surse.



Exemplu

Un arhitect a înregistrat următoarele încasări și plăți în anul 2026:

Indicator	Suma
Venituri din prestarea activității de arhitect	180.000
Cheltuieli (din care):	
- cheltuieli cu materiale	70.000
- cheltuieli cu chiria	12.000
- cheltuieli cu servicii achiziționate	25.000
- cheltuieli cu energia electrică, telefon, apă, gaze	10.000
- cheltuieli cu bursele private	5.000
- cheltuieli cu amenzile	2.000



Rezolvare exemplu

Rezolvarea a fost facuta anterior:

Venitul net anual= $180.000 - 117.000 - 3.150 = 59.850$ lei

Impozit calculat = $(59.850 \text{ lei} - \text{CAS-CASS}) * 10\%$

CASS= $10\% \times 59.850 \text{ lei} = 5.985$ lei

CAS= $25\% \times (12 \times 4.050 \text{ lei}) = 12.150$ lei (venitul net anual este cuprins între 12 și 24 salarii minime brute

Baza de calcul impozit = $59.850 - 12.150 - 5.985 = 41.715$ lei

Impozit pe venit= $41.715 * 10\% = 4.172$ lei



2. Impozitarea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală (Capitolul 2¹)



Definitie

- Veniturile din **drepturi de proprietate intelectuală** - venituri realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: invenții, mai puțin realizările tehnice, know-how, mărci înregistrate, franciza și altele asemenea.
- Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală (cote forfetare):

Venit net = Venit brut – Cota de cheltuieli forfetare (40%)



Determinarea impozitului

EXEMPLU

O persoană fizică obține în cursul anului N venituri din drepturi de autor privind operele literare 2.000 lei. Aceasta nu obține alte categorii de venituri.

Solutie?

Cheltuielile forfetare sunt de $2.000 \times 40\% = 800$ lei.

Venitul net impozabil este de $2.000 - 800 = 1200$ lei

Impozitul aferent = 120 lei ($1200 \times 10\%$)



Alte reguli

- Impozitul se reține **la sursă**, de către plătitorii de venituri la momentul plății veniturilor -> IMPOZIT FINAL

Cine reține impozitul?	Explicație
Utilizatorii de opere și invenții	Dacă titularul își valorifică drepturile în mod direct
Organismele de gestiune colectivă	Organizații care gestionează colectarea și distribuirea drepturilor de autor
Producători și agenți mandatați	Intermediari care colectează și distribuie veniturile către titularii de drepturi

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real.

Cine poate opta?	Cum se exercită opțiunea?	Termen de depunere
Contribuabili care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală și doresc să aplice sistem real	Prin depunerea Declarației Unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale	La termenul prevăzut de lege pentru Declarația Unică



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)	Baza de calcul
Contribuția de asigurări sociale - CAS	25%	Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%	Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală



CAS și CASS se rețin la sursă.

Contribuabilul nu va depune declarația unică.

Contribuția de asigurări sociale – CAS

- Sunt **scutite** de la plata CAS veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute de:
 - persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale
 - persoanele care au calitatea de pensionari
 - persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor
- Baza legală:art. 150 alin. 1 și 2 Cod Fiscal



Contribuția de asigurări sociale – CAS

Situație	Reguli specifice
Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la un singur plătitor de venit Nivelul net estimat pentru anul curent ≥ 12 salarii minime brute.	Plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale.
Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală și obțin de la mai mulți plătitori venituri nete ≥ 12 salarii minime brute pe țară	Plătitorul de venit care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția în anul în curs este desemnat prin contractul încheiat între părți.



Contribuția de asigurări sociale – CAS

Situație	Reguli specifice
În contractul încheiat între părți se desemnează venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.	
Se vor obține la mai mulți plătitori venituri nete ≤ 12 salarii minime brute; Nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat ≥ 12 salarii minime brute pe țară.	Contribuabilul are obligația: - de a calcula și plăti contribuția - de a depune declarația unică



CASS (Venituri cumulate)

- In categoria aceasta intra:
 - venituri din drepturi de proprietate intelectuală;**
 - venituri din asocierea cu o persoană juridică;
 - venituri din cedarea folosinței bunurilor;
 - venituri din investiții;
 - venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
 - venituri din alte surse.



Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS

Situație	Reguli specifice
Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute de la un singur plătitor de venit Nivelul net al acestor venituri, pentru anul curent $\geq$ 6 salarii minime brute.	Plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate.
Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținut de la mai mulți plătitori venituri nete $\geq$ 6 salarii minime brute pe țară	Plătitorul de venit care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CASS în anul în curs este desemnat prin contractul încheiat între părți.



Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS

Situație	Reguli specifice
În contractul încheiat între părți se desemnează venitul ales pentru care datorează CASS, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente veniturii ales precizat în contract.	
Se vor obține de la mai mulți plătitori venituri nete ≤ 6 salarii minime brute; Nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat ≥ 6 salarii minime brute pe țară.	Contribuabilul are obligația: - de a calcula și plăti CASS, - de a depune declarația unică



Opțiunea de a stabili venitul net anual, în sistem real pe baza datelor din contabilitate

- Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 68 din Codul fiscal
- 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 și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior. Pentru a reveni la sistemul anterior, contribuabilul completează corespunzător Declarația unică, aferentă veniturilor realizate în anul următor expirării perioadei de 2 ani, și depune formularul la organul fiscal competent, până la termenul legal de depunere prevăzut în Codul fiscal.
- Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală (cote forfetare):

Venit net = Venit brut – Cheltuieli deductibile, potrivit legii



3. Impozitarea veniturilor din salarii și asimilate salariilor (Capitolul 3)



Definitie

Venituri din salarii = toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege.



Categorii de venituri din salarii și asimilate salariilor

Venituri primite pentru munca prestată

-  Salariul de bază
-  Sporuri și adaosuri
-  Indemnizații pentru carantină, reducerea timpului de muncă etc.
-  Premii și recompense, stimulente
-  Tichete de masă, creșă, vouchere de vacanță
-  Sume primite pentru concediul de odihnă



Venituri asimilate salariilor (Art. 76 alin (2))

- indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial;
- sumele din profitul net cuvenite administratorilor societăților;
- sume reprezentând participarea salariaților la profit, potrivit legii;
- remunerația obținută de directorii cu contract de mandat;
- remunerația primită de președintele asociației de proprietari sau de alte persoane, în baza contractului de mandat;
- sumele primite de membrii comisiei de cenzori sau comitetului de audit, sumele pentru participarea în consilii, comisii, comitete și altele asemenea;



Venituri asimilate salariilor (Art. 76, alin 2)

- indemnizațiile pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară /străinătate, pentru partea ce depășește 2,5 x nivelul legal, în limita a 3 salarii de baza.

, Observatie: Se consideră venituri aferente lunii în care se aprobă decontul

- Prestațiile suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate potrivit legii, pentru partea care depășește limitele neimpozabile (2,5x diurnal la institutii publice)



Venituri neimpozabile - Tratatament fiscal al diurnei

Legea nr.72/2022

PENTRU SALARIAȚI

Plafon de 3 salarii de bază corespunzătoare
locului de muncă ocupat

$$P=(3 \times S/NZL) \times NZD$$

S - Salariu de bază

NZD - număr zile lucrătoare din lună

NZD - număr zile deplasare

PENTRU ADMINISTRATORI

Plafon de 3 remunerații prevăzute în raportul
juridic

$$P=(3 \times R/NZL) \times NZD$$

R - remunerație

NZD - număr zile lucrătoare din lună

NZD - număr zile deplasare

Exemplu 1

În luna mai 2026, angajatul firmei ALFA SRL este trimis în delegație în România pentru 5 zile. Angajatul are un salariu de bază de 4.050 lei/lună. Diurna acordată 80 de lei / zi. În luna mai au fost 20 zile lucrătoare.

PLAFON 1	PLAFON 2
Plafon neimpozabil = 23 lei/zi x 2,5 x 5 zile = 287,5 lei	Plafon neimpozabil = (3 * 4.050 lei/lună / 20 zile lucrătoare) x 5 zile delegație] = 3.037,50 lei
Suma acordată = 80 lei * 5 = 400 lei	
Venit impozabil = 400 – 287,5 = 112,5 lei	Venit posibil neimpozabil cf plafon 1 = 287,5 lei < 3.037,50 lei
Venit posibil neimpozabil = 287,5 lei	
	Venit impozabil = 0

Total diurna neimpozabila = 287,5 lei

Total diurna impozabila = 112,5 lei



Exemplu 2

În luna mai 2026, administratorul firmei ALFA SRL este trimis în delegație în România pentru 10 zile **consecutive**. Diurna acordată 70 lei/zi. În luna mai au fost 20 zile lucrătoare. Administratorul are o remunerație stabilită în contractul de administrare de 1.000 lei.

PLAFON 1

Plafon neimpozabil = 23 lei/zi x 2,5 x 10 zile = 575 lei

Suma acordată = 70 lei * 10 = 700 lei

Venit impozabil = 700 – 575 = 125 lei

Venit posibil neimpozabil = 575 lei

PLAFON 2

Plafon neimpozabil = (3 * 1.000 lei/lună / 20 zile lucrătoare) x 10 zile de delegație = 1.500 lei

Venit posibil neimpozabil cf plafon 1 = 575 lei

Venit impozabil = 0 (575 lei < 1.500 lei)



Total diurna neimpozabilă = 575 lei

Total diurna impozabilă = 125 lei

Avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă (Art. 76 alin (3))

- Cazare, hrană, îmbrăcăminte, personal pentru munci casnice, precum și alte bunuri sau servicii oferite gratuit ori la un preț mai mic decât prețul pieței, altele decât cele care se încadrează în limitele prevăzute la alin. (4¹) lit. b) și c).

EXEMPLU

Un salariat primește sub forma unor venituri în natură 1 costum, produs în cadrul unității în care este angajat. Costul de producție al unui costum este de 200 lei.

Soluție?

Venitul salariatului va fi (adăugăm și TVA): 242 lei

În mod identic, dacă costumul nu este produs de angajator, dar a fost achiziționat de pe piață la un preț, fără TVA, de 200 lei/costum, venitul salariatului va fi 242 lei.



Avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă

- împrumuturi nerambursabile;
- anularea unei creanțe a angajatorului asupra angajatului;
- abonamentele și costul convorbirilor telefonice, inclusiv cartelele telefonice, în scop personal;
- permise de călătorie pe orice mijloace de transport, folosite în scopul personal;
- primele de asigurare, serviciile medicale furnizate sub formă de abonament plătite de către suportator pentru angajații proprii sau alt beneficiar de venituri din salarii și asimilate salariilor, la momentul plății primei respective, altele decât cele obligatorii și cele care se încadrează în plafonul de neimpozitare*;



Avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă

- utilizarea oricărui bun, inclusiv a unui vehicul de orice tip, din patrimoniul afacerii sau închiriat, în scop personal, cu excepția deplasării pe distanță dus-întors de la domiciliu sau reședință la locul de muncă/locul desfășurării activității;
- a¹) veniturile de depășesc plafonul de 33% din salariul de baza
- h) bilete de valoare sub forma tichetelor cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor neimpozabile, tichetelor de masă, voucherelor de vacanță, tichetelor de creșă și tichetelor culturale, acordate potrivit legii.
- Indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță acordate potrivit prevederilor legale
- orice alte sume sau avantaje in bani sau natura



Venituri neimpozabile (art. 76 alin. (4))

- ajutoarele de înmormântare, pentru bolile grave și incurabile, dispozitive medicale, naștere/adoptie, pierderi produse în gospodării ca urmare a calamităților;
- cadouri în bani și/sau în natură, tichete cadou, oferite salariaților, precum și pentru copiii minori ai acestora, în limita/pers/ocazie de **300 lei**:
 - (i) cadouri oferite angajaților și/sau copiilor minori ai acestora, cu ocazia Paștelui, Crăciunului și a sărbătorilor similare ale altor culte religioase;
 - (ii) cadouri oferite angajatelor de 8 martie;
 - (iii) cadouri oferite în beneficiul copiilor minori de 1 iunie.
- contravaloarea transportului la și de la locul de muncă al salariatului;



Asa cum este prevazut in contractual de munca sau regulamentul intern

Venituri neimpozabile (art. 76 alin. (4))

EXEMPLU

O PF cu domiciliul în Ploiești are locul de muncă la o societate comercială din București.

Angajatorul decontează 7,5 litri/100 km, distanța dintre cele două localități este de 60 km, 20 de zile lucrătoare/ luna, iar prețul unui litru de benzină este de 5,5.

Solutie?

Angajatorul achită pentru transportul salariatului o sumă de:

Suma neimpozabila: $5,5 \text{ lei} \times 60 \text{ km} \times 2 \times (7,5 \text{ litri}/100 \text{ km}) \times 20 \text{ zile} = 990 \text{ lei}$



Venituri neimpozabile (art. 76 alin. (4))

- avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor pentru care cheltuielile sunt deductibile în cota de 50%.
- avantajele sub forma utilizării în scop personal a vehiculelor care nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, aflate în proprietatea sau folosința persoanelor juridice ce aplică regimul de impozitare al microîntreprinderilor.
- contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu acoperirea costurilor cu testarea epidemiologică și/sau vaccinarea pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în scopul împiedicării răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea acestora și cea publică



Venituri neimpozabile (art. 76 alin. (4))

EXEMPLU

Un angajat primește pentru cei doi copii minori cu ocazia zilei de 1 iunie, următoarele produse: alimente în valoare de 350 lei și jucării în valoare de 350 lei. Valoarea totală a bunurilor și serviciilor acordate de angajator este de 700 lei.

Solutie?

Doar suma de 300 lei/copil poate fi considerată valoare neimpozabilă.
 $700 \text{ lei} - 2 \times 300 \text{ lei} = 100 \text{ lei} \Rightarrow$ venitul brut al salariatului



Venituri neimpozabile (art. 76 alin. (4))

- indemnizațiile și orice alte sume de aceeași natură, primite pe perioada delegării/detașării, după caz, în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, în limita plafonului neimpozabil ($2,5 \times 23 \text{ lei/pers} = 57,5 \text{ lei}$).
- contravaloarea folosinței locuinței de serviciu;
- contravaloarea echipamentelor tehnice;



Beneficii salariale plafonate la 33% din salariul de bază (art. 76, alin. (4¹) CF)

Beneficii netaxabile în anumite limite	Limita individuală
Prestații suplimentare primite de salariați în baza clauzei de mobilitate	2,5 x Nivelul legal indemnizația de delegare/detașare pt personalul autorităților și instituțiilor publice (2,5 x23 lei)
Hrana acordată	45 lei/zi
Cazarea/chirie pentru spațiile de cazare/locuit	20% x Salariul minim brut
Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului pt. angajati proprii si membrii de familie ai acestora	Plafon anual/angajat – un câștig salarial mediu brut (9.868lei)



Beneficii salariale plafonate la 33% din salariul de bază (art. 76, alin. (4¹) CF)

Beneficii netaxabile în anumite limite	Limita individuală
Contribuțiile la un fond de pensii facultative și la un fond de pensii ocupațional	400 euro/an
Prime de asigurare voluntară de sănătate/servicii medicale furnizate sub formă de abonament	400 euro/an
Contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive	100 euro/an
Sumele privind educatia timpurie	1.500 lei/pers/luna
Diferența favorabilă dintre dobânda preferențială stabilită prin negociere și dobânda practică pe piață, pentru credite și depozite	Fara limita



Pentru verificarea încadrării în plafonul anual, se utilizează cursul leu/euro BNR, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc drepturile salariale.

Beneficii salariale plafonate la 33% din salariul de bază (art. 76, alin. (4¹) CF)

Beneficii	Luna în care se consideră venit
Contravaloarea serviciilor turistice și/sau de tratament, inclusiv transportul, pe perioada concediului	Luna în care se aprobă decontul sau luna în care sunt acordate, în care nu există obligația prezentării unor documente justificative
Contribuțiile la un fond de pensii facultative	
Primele/Abonamente de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament	Luna corespunzătoare pentru care s-a efectuat plata, pe baza documentelor justificative
Abonamentul la sali de sport	
Contravaloarea educație timpurie	
Diferența favorabilă dobânda	Fiecare dintre lunile în care este scadent creditul, respectiv luna în care se înregistrează în cont dobânda aferentă depozitului



Salariu minim brut pe țară garantat în plată

Perioada	1 ian-30 iunie 2026	1 iulie -31 dec 2026
Salariul de bază	4.050 lei/lună	4.325 lei/lună

Salariul minim pe economie în construcții = 4.582 lei/lună (nu se aplică facilități fiscale)



Suma neimpozabilă din salariul minim

Scutirea sumei de 200 lei/300 lei

Scutirea pentru o parte din salariul minim se aplică și în anul 2026, dar diferențiat:

1 ian-30 iunie 2026

1 iulie -31 dec 2026

Pt. salariații care desfășoară activitatea în baza CIM, angajați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, NU se datorează impozit pe venit și contribuții sociale pentru suma de:

300 lei/lună,

Condiții cumulative:

- Sal bază brut lunar = sal min pe ec (**4.050 lei**);
- Nu este diminuat salariul anterior pentru a ajunge la 4.050 lei/lună.
- Venitul brut realizat (cu tot cu alte sporuri și adaosuri) < **4.300 lei inclusiv**
- Tichetele de masă/ voucherele de vacanță/ indemnizația de hrană - excluse din plafonul max de 4.300 lei.
- Nu au trecut 24 luni de la angajare - obligație majorare salariu peste 4.050 lei

200 lei/lună

Condiții cumulative:

- Sal bază brut lunar = Sal min pe ec. (**4.325lei**);
- Nu este diminuat salariul anterior pentru a ajunge la 4.325 lei/lună.
- Venitul brut realizat (cu tot cu alte sporuri și adaosuri) nu depășește **4.600 lei inclusiv**
- Tichetele de masă/ voucherele de vacanță / indemnizația de hrană - excluse din plafonul max de 4.600 lei
- Nu au trecut 24 luni de la angajare - obligație majorare salariu peste 4.325 lei



Scutirea sumei de 200 lei/300 lei

Pentru salariații care desfășoară activitatea în baza CIM, angajați cu normă întreagă, la locul unde se află funcția de bază, NU se datorează impozit pe venit și contribuții sociale pentru suma de:

Perioada 1 ian-30 iunie 2026

300 lei

Condiții cumulative de îndeplinit:

- Sal bază brut lunar = sal min pe ec (4.050 lei);
- Nu este diminuat salariul anterior pentru a ajunge la 4.050 lei/lună.
- Venitul brut realizat (cu tot cu alte sporuri și adaosuri) < 4.300 lei inclusiv
- Tichetele de masă/ voucherele de vacanță/ indemnizația de hrană - excluse din plafonul max de 4.300 lei.
- Nu au trecut 24 luni de la angajare - obligație majorare salariu peste 4.050 lei

Perioada 1 iulie-31 dec 2026

200 lei

Condiții cumulative de îndeplinit:

- Sal bază brut lunar = Sal min pe ec. (4.325lei);
- Nu este diminuat salariul anterior pentru a ajunge la 4.325 lei/lună.
- Venitul brut realizat (cu tot cu alte sporuri și adaosuri) nu depășește 4.600 lei inclusiv
- Tichetele de masă/ voucherele de vacanță / indemnizația de hrană - excluse din plafonul max de 4.600 lei
- Nu au trecut 24 luni de la angajare - obligație majorare salariu peste 4.325 lei



Scutirea sumei de 200 lei/300 lei

Suma de **300 lei**, respectiv suma de **200 lei** se diminuează în funcție de:

- a) perioada din lună în care salariul de bază/solda lunar(ă) din contractul individual de muncă sau raportul de serviciu, după caz, este menținut(ă) la nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată stabilit prin act normativ;
- b) data de la care angajații noi sunt încadrați în muncă la un nivel al salariului/soldei lunar(e), după caz, egal cu nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată;
- c) fracția din lună pentru care se determină veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- d) data de la care încetează contractul individual de muncă/raportul de serviciu, după caz.



Stat de salarii

Nr. Crt.	Element	Sume
1.	Salariul de bază	
2.	Alte drepturi salariale	
3.	Avantaje în natură	
4.	Rețineri (absente, CO fără plata, penalizări, etc.)	
5.	Tichete de masa, vouchere de vacanta ⁽¹⁾	
6.	Tichete de creșă, culturale ⁽²⁾	
7.	Venit brut (1+ 2 + 3 – 4+5 + rd 6)	
8.	CAS (25% * (rd 7 - rd 6 – rd 5)))	
9.	CASS (10% *(rd 7 - rd 6))	
10.	Deduceri ⁽³⁾	
11.	Venit net (7 - 8 - 9 - 10)	
12.	Impozit pe venitul din salarii (11 * 10%)	
13.	Salariu net	
14.	Avantaje in natura	
15.	Avans salarial, rețineri in favoarea terților	

Precizari *Stat de salarii*

- Valoarea tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță intra în baza CASS.
- Valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă, voucherelor de vacanță, tichetelor culturale acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe venit este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.
- Tichetele cadou sunt asimilate veniturilor salariale și se **pot acorda doar salariaților proprii.**



Precizari *Stat de salarii*

Impozitul lunar se determină astfel:

a) la locul unde se află funcția de bază, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată ca diferență între venitul net din salarii calculat prin deducerea din venitul brut a contribuțiilor sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorată potrivit legii, și următoarele:

- Deducerea personală (de baza si/sau suplimentara)
- Cotizația sindicală
- Contribuțiile la fondurile de pensii facultative, pensii ocupaționale **suportate de salariat**, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;



Precizari *Stat de salarii*

- Contribuțiile la produsele paneuropene de pensii personale potrivit Regulamentului (UE) 2019/1.238 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 iunie 2019, **suportate de salariat**, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro;
- Primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați, astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.
- Contravaloarea abonamentelor suportate de angajați, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor care includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive



Precizari *Stat de salarii*

- sumele suportate de angajați pentru dobândirea de acțiuni, obligațiuni și/sau titluri de participare emise de organisme de plasament colectiv în valori mobiliare tranzacționabile (Exchange Traded Fund - ETF) definite potrivit legislației în materie, prin intermediul entităților prevăzute la art. 96¹ alin. (1), astfel încât la nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro, fără a include costurile aferente tranzacției.
- b) **pentru veniturile obținute în celelalte cazuri**, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii în România sau în conformitate cu instrumentele juridice internaționale la care România este parte, precum și, după caz, a contribuției individuale la bugetul de stat datorate potrivit legii, pe fiecare loc de realizare a acestora.



Deducerea personală

- Sumă neimpozabilă la calculul impozitului pe salarii.
- Se acordă în limita venitului impozabil lunar realizat.

Deducerea personală de bază (DPB)	• % din salariul minim brut • PF care au un VLB $\leq$ 2.000 lei peste nivelul salariului minim brut • Dacă VBL $>$ 6.050 lei, DPB = 0	
Deducerea personală suplimentară (DPS)	15% * Salariul de bază minim brut	PF $\leq$ 26 ani, care realizează venituri din salarii de până la 2.000 lei peste nivelul salariului de bază minim brut în luna de realizare a venitului
	100 lei/luna/copil de până la 18 ani înscris într-o unitate de învățământ.	Părinții care realizează venituri din salarii, indiferent de nivelul acestora



Deducerea personala

Persoana în întreținere

- Are au venituri impozabile și neimpozabile lunar $< 20\% \times \text{Salariul de bază minim brut}$:
 - soția/soțul,
 - copiii sau alți membrii de familie,
 - rudele contribuabilului sau ale soțului/soției acestuia până la gradul al doilea inclusive.

Exceptie: Burse, premii obtinute de sportive medaliati, premii si alte drepturi obtinute de elevi si student in competitii interne si internationale

Persoane neconsiderate în întreținere

✗ PF care dețin terenuri agricole și silvice în suprafață de peste 10.000 mp în zonele colinare și de șes și de peste 20.000 mp în zonele montane;



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)	Baza de calcul
Contribuția de asigurări sociale - CAS	25%	Câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%	Câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, inclusiv tichete de masa si vouchere de vacanta

Angajatori platesc CAM de **2,25%**.

Baza lunară de calcul - suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor.



Exemplu

O persoană fizică este salariat al unei companii care activează în industria cosmetică, cu CIM și obține următoarele venituri în aprilie anul N (are 18 zile lucrătoare):

- salariul de încadrare 5.000 lei
- sporul de vechime 10% din salariul de încadrare;
- cadouri pentru Paști 700 lei pentru cei 2 copii ai săi elevi la școala generală;
- 18 de tichete de masă în valoare de 30 lei fiecare;
- un stimulent sub forma unui produs cosmetic evaluat la un preț unitar de vânzare 98,35 lei +TVA 21% (119 lei cu TVA inclus)
- Prima la asigurarea de viață 320 lei

Salariatul este membru de sindicat și plătește o cotizație în sumă de 50 lei lunar. Acesta are în întreținere 2 copii minori.



Stat de salarii

Nr. Crt.	Element	Sume
1.	Salariul de bază	5.000
2.	Alte drepturi salariale (1)	500
3.	Avantaje în natură (2)	539
4.	Rețineri (absente, CO fara plata, penalizari, etc.)	
5.	Venit brut (1+ 2 + 3 – 4+8)	6.579
6.	CAS 25% *(5-8)	1.510
7.	CASS (10% * 5)	658
8.	Tichete de masa, vouchere de vacanta ⁽¹⁾	540
9.	Tichete de creșă, culturale ⁽²⁾	0
10.	Deduceri ⁽³⁾	250
11.	Venit net (5 – 6 – 7 + 9 - 10)	4.161
12.	Impozit pe venitul din salarii (11 * 10%)	416
13.	Salariu net (5 – 6 – 7 – 12)	3.995
14.	Avantaje in natura	539
15.	Avans salarial, rețineri in favoarea terților	50



Calcule

Venitul brut = $5.000 + 10\% * 5.000$ (spor de vechime) + $(700 - 600)$ (cadouri) + 320 (asigurare viata) + 119 (stimulent) + 540 (tichete de masa) = 6.579 lei

Deduceri: 50

- Cotizatia sindicala 50
- Deducere suplimentară (2 copii minori) 200

Avantaje in natura $(100 + 320 + 119) = 539$ lei



Obligații declarative și de plată – perioada fiscală luna

- Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajatori sau sunt asimilate acestora au obligația de a calcula și de a reține la sursă impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii (CAS, CASS) la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-i vira la bugetul de stat **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare.**
- Formularul 112 "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate"



Excepție – perioada fiscală trimestrul

- asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, PJ;
- PJ plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- PJ plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;
- PFA și II, precum și PF care exercită profesii liberale și asocierile fără personalitate juridică constituite între PF, PF care dețin capacitatea de a încheia CIM în calitate de angajator, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de CIM.



• *Depunerea trimestrială a declarației constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru.*

Concedii medicale 2025: noi reguli fiscale

- Quantumul brut lunar al indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, se stabilește în funcție de durata fiecărui episod de boală, astfel:

55% asupra bazei de calcul	pentru	episoadele de boală până la 7 zile
65% asupra bazei de calcul	pentru	episoadele de boală cuprinse într 8 și 14 zile
75% asupra bazei de calcul	pentru	episoadele de boală cuprinse de peste 15 zile

Excepție: Indemnizațiile pentru boli cardiovasculare se mențin la 75% asupra bazei de calcul, indiferent de durata episodului de boală.

Indemnizațiile brute pentru concedii medicale de boli obișnuite-cod 01 vor fi calculate diferențiat raportat la fiecare episod de boală.



Concedii medicale: noi reguli fiscale

- Indemnizațiile pentru concedii medicale din 2026 vor avea prima zi neplătită, în conformitate cu OUG 91/2025, măsură aplicabilă între 1 februarie 2026 și 31 decembrie 2027.
- Cunatumul indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate se stabilesc și se plătesc prin diminuarea cu o zi, fiind suportate după cum urmează:
 - **de către angajator pentru zilele 2 - 6 de medical**, exceptând medicalele în cazul măsurii de izolare; ulterior, medicalele se suportă **de către FNUASS**, începând cu ziua următoare (ziua a 7-a);
 - **în cazul medicalelor suportate de FNUASS integral, începând cu ziua 2 de medical.**



Exemplu 1-concedii medicale

- Determinarea cuantumului indemnizației pentru un certificat de concediu medical pentru incapacitate temporară de muncă (boală obișnuită-cod 01) acordat pentru 10 zile lucrătoare în luna a 7-a

luna	1	2	3	4	5	6
Salariu de încadrare	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Numărușl de zile lucrătoare	18	20	22	20	20	21

Suma veniturilor=5000 x6=30.000 lei

Numărul de zile lucrătoare=18+20+22+20+20+21=121 de zile

Media zilnică a bazei de calcul a indemnizației=30.000 lei/121 zile=248 lei

Cuantul indemnizației de asigurări sociale de sănătate=248 lei x **65%** x (10 zile-1 zi)=1.451 lei



Exemplu 2-concedii medicale

- Determinarea cuantumului indemnizației pentru un certificat de concediu medical pentru îngrijirea unui copil bolnav acordat pentru 5 zile lucrătoare în luna a 7-a

luna	1	2	3	4	5	6
Salariu de încadrare	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Numărul de zile lucrătoare	18	20	22	20	20	21

Suma veniturilor=5000 x6=30.000 lei

Numărul de zile lucrătoare=18+20+22+20+20+21=121 de zile

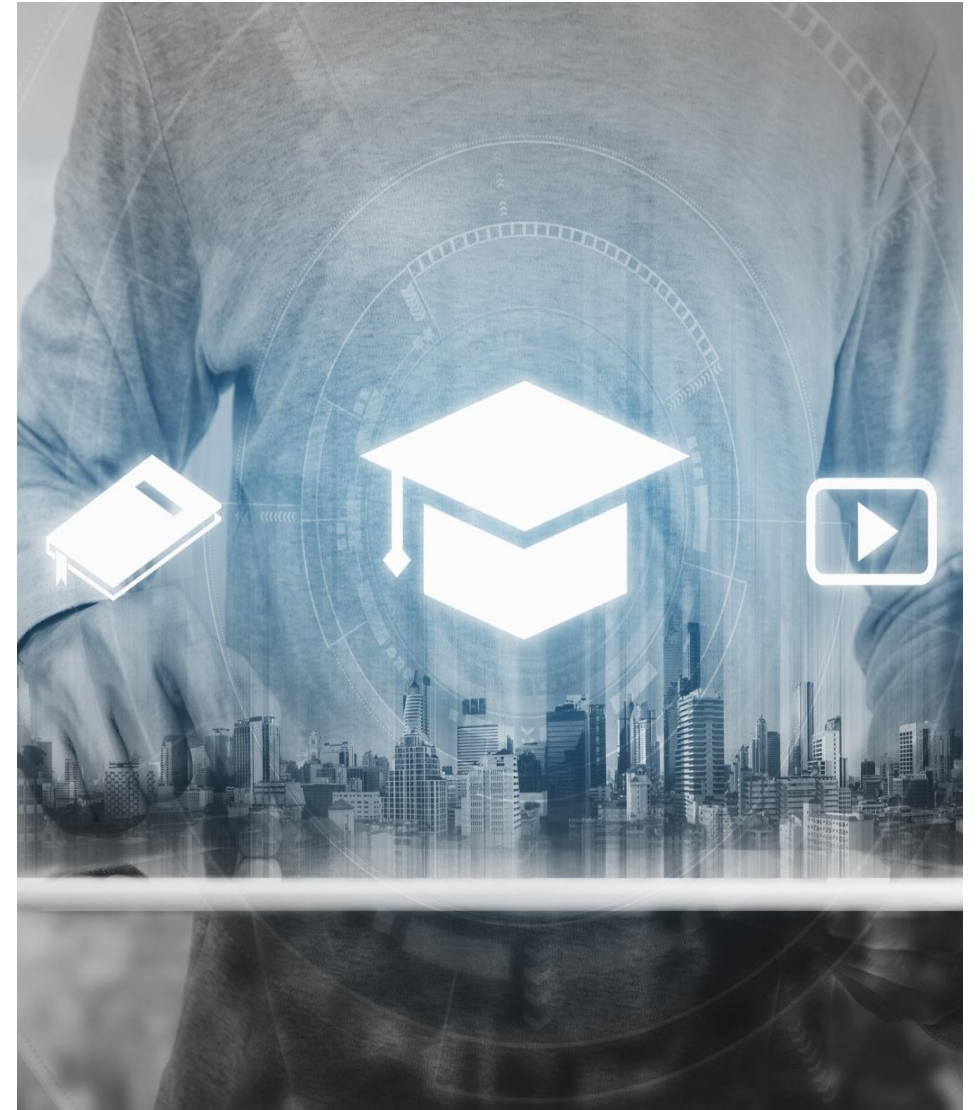
Media zilnică a bazei de calcul a indemnizației=30.000 lei/121 zile=248 lei

Cuantul indemnizației de asigurări sociale de sănătate=248 lei x **85%** x (5 zile-1 zi)=843 lei

Procentul de 85%-conform art.30 alin.(1) din OUG 158/2005 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.399/2006.



4. Impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor (Capitolul 4)



Impozitarea veniturilor din cedarea folosinței bunurilor

Veniturile obținute de persoane fizice din cedarea folosinței bunurilor imobile, au un regim distinct și pot fi clasificate în două subcategorii:

Venituri din închirierea pe termen scurt a camerelor situate în locuințe proprietate personală, către persoane fizice (între 1 și 7 camere inclusiv)

Venituri din închirierea bunurilor imobile către persoane fizice sau juridice, altele decât cele din închirierile pe termen scurt.



Veniturile din închirieri sau subînchirieri de bunuri mobile sau imobile , altele decât cele din activitatea de închiriere turistică

Venit net impozabil= Venit brut (conform contractului încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acesteia) - **Cota de cheltuieli forfetare (20%)**

Venitul brut = Venitul obținut din închirierea bunului + Cheltuieli ce cad în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal

Obligație calcul, declarare și plată a impozitului:

☐ Chiriașii/locatarii sunt persoane fizice (sau alte entități care nu au obligația de a conduce evidența contabilă), beneficiarul veniturilor calculează, declară și achită impozitul

☐ Chiriașii sunt persoane juridice (sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă), aceștia calculează, rețin la sursă impozitul la momentul plății, declară în formularul 100 și îl achită la buget.



Stabilirea venitului net impozabil

Dacă **chiriașul este persoană juridică**, atunci acesta declară impozitul în:

- -formularul 100 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut, dată până la care se plătește și impozitul la bugetul de stat;
- -formularul 205 care se depune până cel târziu în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului următor celui în care impozitul a fost reținut.
- La solicitarea proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, plătitorul veniturilor va elibera beneficiarului de venit, un document care să ateste cuantumul impozitului pe venit reținut și plătit.



Stabilirea venitului net impozabil

Impozit pe venit = Venitul net impozabil * 10%

➤ Chiriașul este persoană fizică

În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare, comunicat de BNR, din anul de realizare a venitului.

➤ Chiriașul este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidența contabilă

În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei a unei valute, venitul brut se determină pe baza cursului de schimb comunicat de BNR, din ziua precedentă celei în care se efectuează plata.



Venituri din închirieri

Eliminarea opțiunii de a raporta veniturile din chirii în categoria celor din activități independente în sistem real

Veniturile realizate din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere la finalul anului precedent, se supun regulilor de stabilire a venitului net anual pe baza cotei forfetare de cheltuieli



Declararea contractelor de inchiriere

⇒ obligație de înregistrare a contractului de închiriere la autoritățile fiscale. Transmiterea contractului către autoritățile fiscale este obligatoriu atât la semnarea acestuia, cât și atunci când apar modificări, precum și la încetarea contractului.

⇒ în cel mult 30 zile de când a fost încheiat sau modificat

⇒ Formularul 168 - Cerere de înregistrare a contractelor de locațiune

⇒ În situația în care bunul este deținut în comun, prin contractul de închiriere sau, după caz, prin actul de modificări al acestuia, se desemnează proprietarul/uzufructuarul sau alt deținător legal care îndeplinește obligația înregistrării contractului între părți.



Veniturile din arendă

- Venitul brut se stabilește pe baza raportului juridic/contractului încheiat între părți și reprezintă totalitatea sumelor în bani încasate și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură **primite**.

Venit net din arendă = Venit brut – Cota forfetară de cheltuieli (20%)

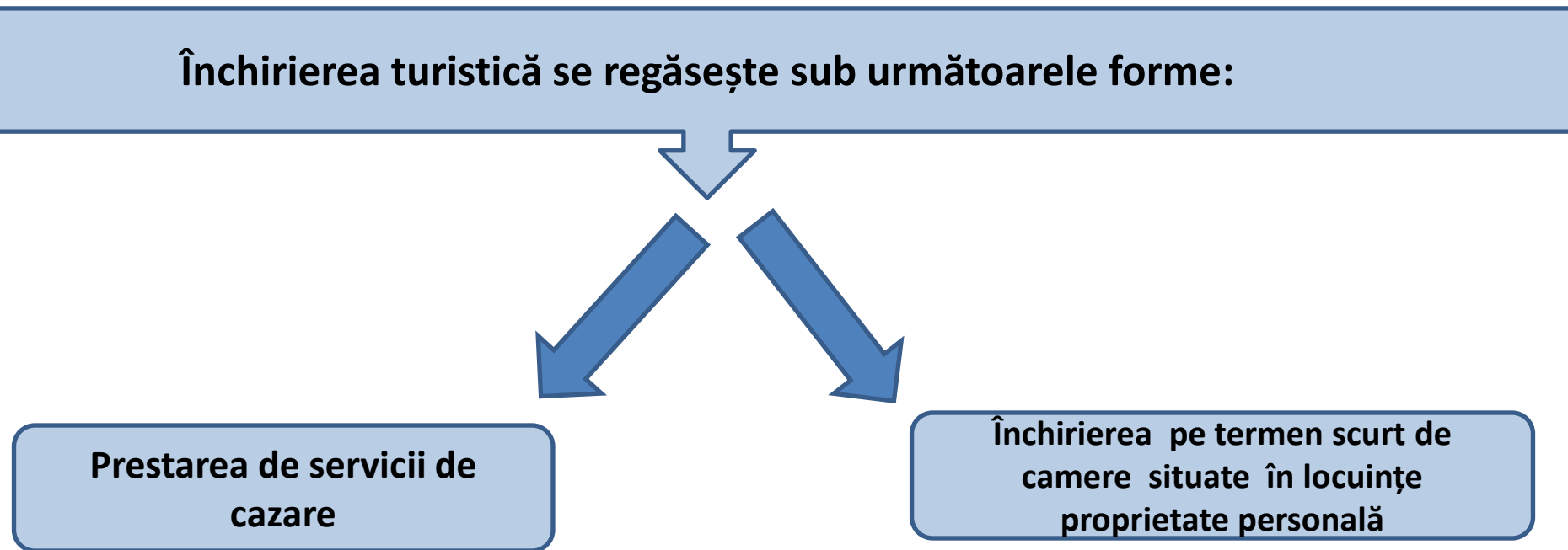
Impozit pe veniturile din arendă = 10% * Venit net

- Impozitul se calculează prin reținere la sursă.
- Evaluarea în lei a arendei in natura se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București.



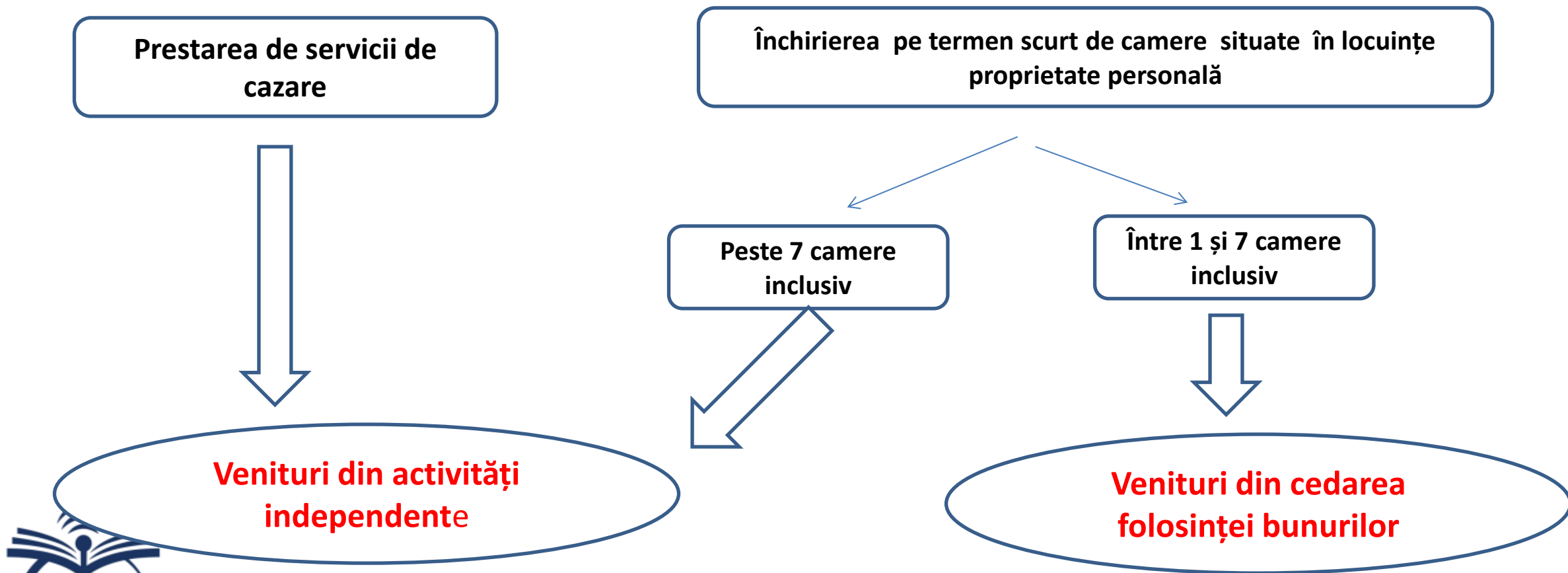
Tratamentul fiscal pentru activitatea de închiriere turistică

➤ Sistem de impozitare forfetar pentru activitatea de închiriere turistică:



Tratamentul fiscal pentru activitatea de închiriere turistică

- Sistem de impozitare forfetar pentru activitatea de închiriere turistică.



Venituri realizate din prestarea de servicii de cazare (Art.68³)

Venituri din prestarea de servicii de cazare: Veniturile obținute de operatorii economici din domeniului turismului, prin punerea la dispoziție a unui spațiu amenajat pentru înnoptării pentru o perioadă determinată, măsurată în zile

Operator economic din domeniul turismului:

- PF, PFA, II sau IF, societatea / altă PJ constituită cf legii, care desfășoară activități de cazare, alimentație publică și alte servicii specifice în structuri de primire turistice ca proprietar și/sau administrator al acestora
- societatea sau altă PJ constituită conform legii, care desfășoară activități economice specifice agențiilor de turism.



Venituri realizate din prestarea de servicii de cazare (Art.68³)

Reguli privind stabilirea impozitului pe venit:

- ☐ intră în categoria veniturilor din activități independente
- ☐ Venit net anual = Venitul brut - (30% x Venitul brut)
- ☐ Venitul brut r= totalitatea sumelor de bani sau echivalent în lei al veniturilor în natură, cf. contractului încheiat, încasate pentru fiecare an fiscal
- ☐ Nu se cuprinde în venitul brut comisionul reținut de entitățile care facilitează serviciile, interfețe electronice (ex. Airbnb, Booking)
- ☐ Cota de impozit = 10%
- ☐ Impozitul anual se stabilește prin depunerea DU.
- ☐ Nu există obligații privind evidența contabilă, contribuabilii completează numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală (trebuie păstrate documentele relevante).
- ☐ Obligativitatea completării și păstrării fișei de ocupare a capacității de cazare



Venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal

- ❑ Sunt considerate venituri din cedarea folosinței bunurilor și cele obținute de proprietar/ uzufructuar/ alt deținător legal din **închirierea pe termen scurt** a unui nr. de camera între 1 și 7 inclusiv, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de nr. de locuințe în care sunt situate acestea, în cursul unui an fiscal.
- ❑ Trecerea de la venituri din cedarea folosinței bunurilor la venituri independente se face chiar din anul depășirii numărului maxim de 7 camere
- ❑ Modificare – pt. ca ideea de „închiriere în scop turistic” să devină „închiriere pe termen scurt”.
- ❑ Închiriere pe termen scurt în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea, în cursul unui an fiscal = până la 30 de zile într-un an calendaristic (a fost eliminată limita minimă de 24 ore)



Venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal

Închirierea pe termen scurt de către proprietari, uzufructuari sau alți deținători legali a camerelor situate în locuințe proprietate personală

Până la 7 camere inclusiv

- regulile de stabilire a impozitului pe venit sunt cele aferente veniturilor din chirii (venituri din cedarea folosinței bunurilor)
- venit net anual=venit brut-cota de cheltuieli forfetare (30% x venitul brut)
- nu se cuprinde în venitul brut comisionul reținut de entitățile care facilitează serviciile, inclusiv interfețe electronice
- nu există obligații privind evidența contabilă, contribuabilii completează numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală
- obligație în ceea ce privește deținerea casei de marcat și întocmire factura electronică
- se calculează și achită CASS ca pentru veniturile din activități de cedare a folosinței bunurilor

Peste 7 camere

- regulile de stabilire a impozitului pe venit sunt cele aferente veniturilor din activități independente
- venit net anual=venit brut-cota de cheltuieli forfetare (30% x venitul brut)
- nu se cuprinde în venitul brut comisionul reținut de entitățile care facilitează serviciile, inclusiv interfețe electronice
- nu există obligații privind evidența contabilă, contribuabilii completează numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală
- obligație în ceea ce privește deținerea casei de marcat și întocmire factura electronică
- se calculează și achită contribuții sociale (CAS /CASS) ca pentru orice venit din activități independente



Data intrării în vigoare: începând cu veniturile aferente anului 2026.

Exemplul 1

Venituri din activitati independente

- **Peste 7 camere** sau optiune pentru a fi PFA

- Venit din inchiriere camerere = 460.000 lei
- Comision Booking = 60.000 lei

Venit brut = $460.000 - 60.000 = 400.000$ lei

- Cheltuieli diverse = 70.000 lei
- Utilitati, curatenie, taxe etc.

Venitul net anual = Venit brut – 30% X Venit brut =
 $400.000 - 30\% \times 400.000 = 280.000$

CASS = $280.000 \times 10\% = 28.000$

CAS = $25\% \times (24 \times 4.050) = 24.300$

Impozit pe venit = $(280.000 - 28.000 - 24.300) \times 10\% = 22.770$ lei

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

- **Sub 7 camere**, nu PFA

- Venit din inchiriere camera = 230.000 lei
- Comision Booking = 30.000 lei

Venit brut = $230.000 - 30.000 = 200.000$ lei

- Cheltuieli diverse = 30.000 lei
- Utilitati, curatenie, taxe etc.

Venitul net anual = Venit brut – 30% X Venit brut
 $= 200.000 - 30\% \times 200.000 = 140.000$

CASS = $(24 \times 4.050) \times 10\% = 2.430$

CAS obligatoriu – nu

Impozit pe venit = $140.000 \times 10\% = 1.400$ lei



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%

Plata se face prin autoimpunere, prin completarea ***declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*** până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.



CASS (Venituri cumulate)

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- **venituri din cedarea folosinței bunurilor;**
- venituri din investiții;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din alte surse.



CASS - Venituri din arenda

- Pentru veniturile din arendă CASS se reține la sursă.

Situație	Reguli specifice
Realizează venituri din arendă obținute de la un singur plătitor. Nivelul net al veniturilor pentru anul curent este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute.	Plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate.
Realizează venituri din arendă și vor obține de la mai mulți plătitori venituri nete egale sau mai mari decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară	Plătitorul de venit care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CASS în anul în curs este desemnat prin contractul încheiat între părți.



Reguli CASS arenda

Situație	Reguli specifice
În contractul încheiat între părți se desemnează venitul ales pentru care datorează CASS, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente veniturii ales precizat în contract.	
Se vor obține de la mai mulți plătitori venituri nete mai mici decât nivelul a 6 salarii minime brute; Nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute.	Contribuabilul are obligația de a calcula, reține și plăti CASS, precum și de a depune declarația unică.



Exemplu -venituri din cedarea folosinței bunurilor

O persoana fizică va obține în anul 2026 din închirierea unui apartament catre o persoana fizica un venit lunar de 5.000 lei, apartamentul fiind inchiriat din ianuarie pana in decembrie.În luna aprilie, proprietarul a beneficiat de o sumă de 2.500 lei reprezentând cheltuieli realizate de chiriaș în favoarea proprietarului.

Venitul brut = 5.000 lei/lună x 12 luni +2.500 lei=62.500 lei

Venit impozabil =10% x (62.500 lei-20% x62.500 lei)=50.000 lei

Impozit pe venit=10% x 62.500 lei=6.250 lei

Venitul impozabil este cuprins între 12 și 24 salarii minime brute pe țară.

CASS datorat = 10% x 48.600 lei = 4.860 lei (termen de plată – 25 mai 2027)

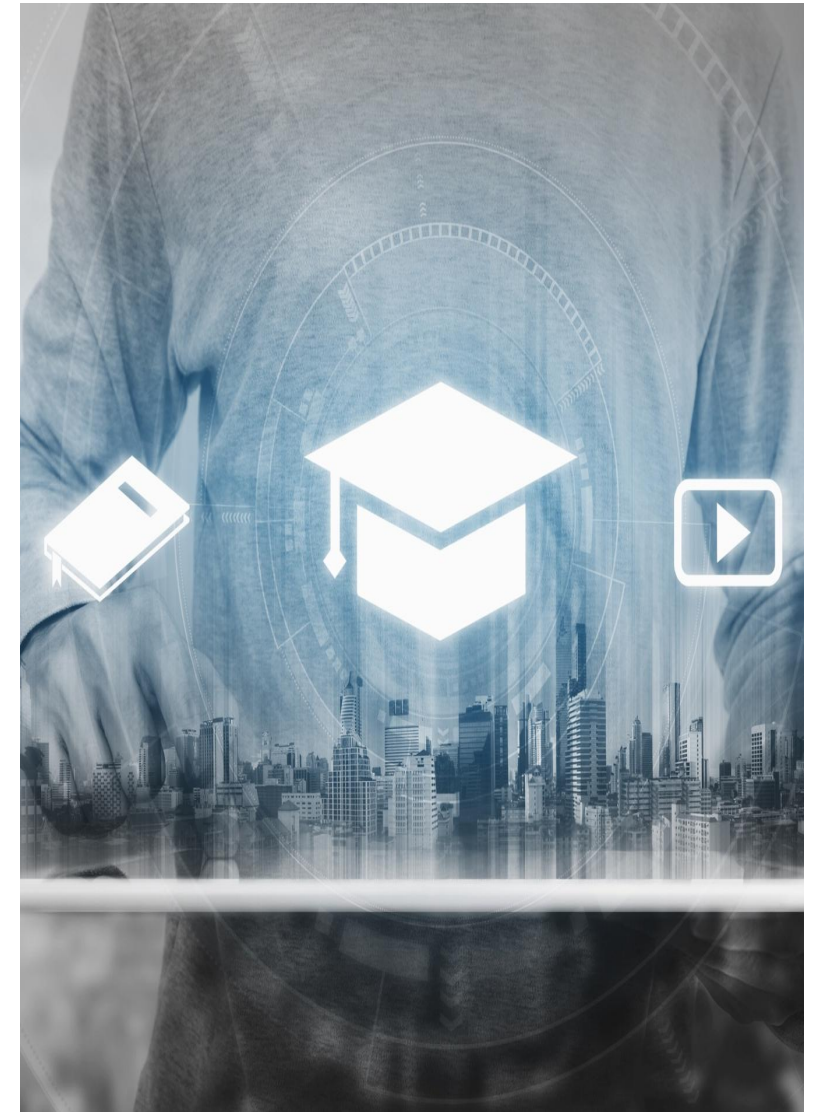


Cursul de schimb pentru chiria în valută

- Pentru venitul din chirii in valuta **realizat**, venitul brut se va calcula pe baza chiriei lunare evaluate la **cursul de schimb mediu anual** comunicat de BNR din anul de realizare a venitului.



5. Impozitarea veniturilor din investiții (Capitolul V)



Definitie

Veniturile din investiții cuprind (art. 91 Cod Fiscal):

- 👉 venituri din dividende;
- 👉 venituri din dobânzi;
- 👉 câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;
- 👉 câștiguri din transferul aurului financiar, definit potrivit legii;
- 👉 venituri din lichidarea unei persoane juridice.



Dividende

- **Dividendul** reprezintă o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o PJ unui participant, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea PJ.
- Dividende sunt si:
 - câștigurile obținute de PF din deținerea de titluri de participare definite de legislația în materie, la organisme de plasament colectiv;
 - veniturile în bani și în natură distribuite de societățile agricole, cu personalitate juridică, constituite potrivit legislației în materie, unui participant la societatea respectivă drept consecință a deținerii părților sociale.
- Obligația calculării și reținerii revine PJ platitoare.



Impozitul pe dividende

- Modificarea cotei de impozitare de la 10 % la **16 %**, aplicabil pentru dividendele distribuite:
 - ✓ începând cu data de 1 ianuarie 2026
 - ✓ persoanelor:
 - fizice
 - juridice rezidente, dacă nu îndeplinesc condițiile de scutire
 - juridice nerezidente, dacă nu îndeplinesc condițiile de scutire
- Pentru dividendele interimare din 2025 se păstrează 10%.

Se aplică începând cu 01 ianuarie 2026.



EXEMPLU

Societatea X SRL plătește în iulie 2026 dividende către un asociat în valoare de 10.000 lei:

Soluție?

Impozit = $10.000 \times 16\% = 1.600$ lei

Dividend net = $10.000 - 1.600 = 8.400$ lei

Dacă dividendele, în valoare brută de 10.000 lei, nu sunt ridicate de asociat în cursul anului în care s-au aprobat situațiile financiare, societatea trebuie să rețină și vireze la bugetul de stat impozitul în sumă de 1.600 lei până la 25 ianuarie inclusiv a anului următor.



Dobanzi

- Cota de **10%** din suma acestora, impozitul fiind final:
 - dobânzi pentru depozitele la vedere
 - conturi curente
 - depozitele clienților, constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv

EXEMPLU

O PF obține în anul 2026 venituri de 120 lei din dobânzi aferente unui cont curent și venituri de 480 lei din dobânzi aferente unui depozit la termen constituit în același an.

$$\text{Impozit} = 10\% * (120 \text{ lei} + 480 \text{ lei}) = 60 \text{ lei}$$



Impozitul pe veniturile din dobânzile obligațiunilor emise de firme din România pe piețe de capital străine

Modificare: Se elimină impozitarea la sursă a veniturilor din dobânzi plătite de societatea emitentă și înregistrate în contul contribuabilului în cursul anului fiscal, pentru **obligațiunile emise de societăți**, PJ rezidente în România, **pe piețe de capital externe**

Consecinta: Obligațiile de calcul, declarare și plată a impozitului pe venit se transferă în **sarcina beneficiarului** de venituri din dobânzi, PF rezidentă

Declarare: pe baza **declarației unice**.

Data intrare în vigoare: **1 august 2025** pentru veniturile plătite în contul contribuabilului începând cu aceasta data de indiferent de data emiterii obligațiunilor

Pentru veniturile din astfel de dobânzi încasate , persoanele fizice au obligația **să depună anual**, declarația unică și să achite, până la termenul limită de 25 mai, impozitul aferent. Pentru veniturile din perioada august - decembrie 2025, obligațiile de declarare și plată intervin la 25 mai 2026.



Impozitarea veniturilor sub forma câștigurilor din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivat

Ptr. transferuri/operațiuni efectuate prin intermediari (entități autorizate) -impunere prin reținere la sursă:

Dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile inclusiv de la data dobândirii

Impozit = **3%** (a fost 1%) x Câștig din transferul titlurilor de valoare/Câștig din efectuarea de operațiuni cu instrumente financiare derivate

Dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 de zile de la data dobândirii

Impozit = **6%** (a fost 3%) x Câștig din transferul titlurilor de valoare/Câștig din efectuarea de operațiuni cu instrumente financiare derivate

- Obligația calcul și reținere la sursă impozit: Intermediarul la fiecare transfer
- Tratament pierderi obținute: Nu se reportează/compensează, fiind considerate pierderi definitive ale contribuabilului indiferent de data la care au fost înregistrate.
- Se datorează CASS dacă se estimează pentru 2026 o valoare cumulată peste 6 salarii minime brute.

Termen de aplicare: începând cu 1 ianuarie 2026



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)	Baza de calcul
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%	Venitul din investitii

Plata se face prin autoimpunere, prin completarea ***declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*** până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.



Pentru dividende si dobanzi se iau in considerare sumele incasate.

CASS (Venituri cumulate)

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- **venituri din investiții;**
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din alte surse.



6. Impozitarea veniturilor din pensii (Capitolul VI)



Impozitul pe veniturile din pensii

	Începând cu data de 1 august 2025
Venitul impozabil lunar din pensii	Venit brut - 3.000 lei (suma neimpozabila) – CASS (deductibilă lunar)

Regula se aplică și veniturilor din pensii obținute din străinătate (*altele decât pensiile administrate privat, facultative sau ocupaționale*)

Plata CASS - efectuată direct de pensionarul care încasează pensia din străinătate, odată cu depunerea anuală a declarației unice (până la termenul limită de 25 mai a anului următor încasării pensiei).



Impozitul pe veniturile din pensii

Participanții la **fondurile de pensii facultative și/sau fondurile de pensii ocupaționale** și moștenitorii acestora datorează impozit pe aceste venituri, pentru **sumele care depășesc contribuțiile nete ale participanților**,

Fiecare fond de pensii acordă un singur plafon de venit neimpozabil de 3.000 lei și, după caz, deducerea CASS.

Venitul impozabil se determină de către fiecare fond de pensii, astfel:

✓ Pentru sumele primite ca **plată unică**:

Suma încasată – Total contribuții nete – 3.000 – CASS (dacă e cazul)

✓ Pentru sumele primite ca **plăți eşalonate în rate**:

Rata lunară – Contribuții nete aferente ratei lunare – 3.000 – CASS (dacă e cazul)



Se aplică începând cu 01 august 2025.

Impozitul pe veniturile din pensii

Exemplu 1

Un pensionar obține în luna octombrie 2026 un venit brut din pensie în sumă de 5.350 lei.

Calcul pensie netă încasată de pensionar:

CASS: $(5.350 \text{ lei} - 3.000 \text{ lei}) \times 10\% = 235 \text{ lei}$

Venit impozabil: $5.350 \text{ lei} - 3.000 \text{ lei} - 235 \text{ lei} = 2.115 \text{ lei}$

Impozit pe venit: $2.115 \text{ lei} \times 10\% = 212 \text{ lei}$

Pensia netă încasată: $5.350 \text{ lei} - 235 \text{ lei} - 212 \text{ lei} = 4.903 \text{ lei}$



CASS aferent veniturilor din pensii

Pensionarii au calitatea de contribuabili la sistemul asigurărilor sociale de sănătate și datorează CASS pentru venituri brute **lunare** mai mari de 3.000 lei, realizate din:

- pensii încasate din sistemul public (Pilonul I);
- pensii încasate din sistemul privat (Pilonul II),
- pensii facultative (Pilonul III) și
- pensii ocupaționale (Pilonul IV).

CASS reținută la sursă lunar de Casele de Pensii este deductibilă la calculul venitului impozabil.

Veniturile din pensii realizate începând cu data de 1 ianuarie 2028 sunt exceptate de la plata CASS.

NOUTATE! Începând **veniturile anului 2025**, PF care obțin venituri din pensii **nu mai datorează diferența de CASS** dacă obțin venituri din activități independente sub nivelul a 6 salarii minime.



Impozitul pe veniturile din pensii

Exemplul 2

Un pensionar obține în luna octombrie 2026 un venit brut din pensie în sumă de 2.820 lei.

Calcul pensie netă încasată de pensionar:

CASS: 0 lei

Venit impozabil: 0 lei

Impozit pe venit : 0 lei

Pensia netă încasată: 2.820 lei



7. Impozitarea veniturilor din activități agricole, silvicultură și piscicultură (Capitolul VII)



Definitie

- Veniturile din activități agricole cuprind veniturile obținute, individual sau într-o formă de asociere:
 - 👉 cultivarea produselor agricole vegetale;
 - 👉 exploatarea pepinierelor viticole, pomicole și altele asemenea;
 - 👉 creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.



Reguli

Venituri	Reguli de impunere
Venituri din valorificarea produselor din activități agricole	☐ pe bază de norme de venit Sunt venituri impozabile, indiferent dacă se face sau nu dovada valorificării produselor.
Venituri din valorificarea produselor din activități agricole pentru care nu au fost stabilite norme de venit	☐ în sistem real, pe baza datelor din contabilitate
Venituri obținute din valorificarea produselor din activități agricole în altă modalitate decât în stare naturală	☐ în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit regulilor de impunere proprii veniturilor din activități independente Contribuabilul are obligația de a completa Registrul de evidență fiscală.



Reguli

Venituri	Reguli de impunere
Venituri din silvicultură și piscicultură (art. 104, Cod Fiscal)	în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor cap. II „Venituri din activități independente” din Codul fiscal
Venituri din silvicultură calificate drept venituri din alte surse	se aplică prevederile cap. X „Venituri din alte surse” Impozitul pe venit se reține la sursă la momentul plății de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 10% asupra venitului brut, fiind impozit final.



Venituri neimpozabile

- valorificarea în stare naturală a produselor culese sau capturate din flora și fauna sălbatică.

- **Produse vegetale**

Suprafață**Cereale și plante oleaginoase**

până la 2 ha

Plante furajere

până la 2 ha inclusiv

Vie pe rod

până la 1 ha

Arbuști fructiferi

până la 1 ha

Flori și plante ornamentale

până la 0,3 ha

Cartofi

până la 2 ha

Sfeclă de zahăr

până la 2 ha

Tutun

până la 1 ha

Hamei pe rod

până la 2 ha

Legume în câmp

până la 0,5 ha

Căpșuni

Până la 1,0 ha



Venituri neimpozabile

- valorificarea în stare naturală a produselor culese sau capturate din flora și fauna sălbatică.
- produsele vegetale obținute de PF pe suprafețe mai mici decât:

Animale	Nr.capete/Nr.de familii de albine
Vaci	până la 2
Bivolițe	până la 2
Oi	până la 50
Capre	până la 25
Porci pentru îngrășat	Până la 6
Albine	până la 75 de familii
Păsări de curte	până la 100



Obligatii declarative

- Contribuabilul care desfășoară o activitate agricolă pentru care venitul se determină pe bază de normă de venit are obligația de a depune anual o declarație la sediul ANAF, **declaratia unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.**



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)	Baza de calcul
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%	Venitul din activitati agricole

Plata se face prin autoimpunere, prin completarea ***declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*** până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.



CASS (Venituri cumulate)

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din investiții;
- **venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;**
- venituri din alte surse.



Exemplu venituri agricole

O persoană fizică din Dâmbovița deține 20 vaci în anul 2026. Conform limitelor prevăzute în Codul fiscal, primele 2 vaci sunt neimpozabile. Pentru restul animalelor se aplică norma de venit de 210 lei/cap de animal.

Venit impozabil = $(20 \text{ capete} - 2 \text{ capete}) \times 210 \text{ lei/cap} = 3780 \text{ lei}$

Impozit pe venit = $3780 \text{ lei} \times 10\% = 378 \text{ lei}$

Venit impozabil = 3780 lei < 6 salarii minime brute pe țară=> nu datoreaza CASS în anul 2026



Exemplu venituri agricole

Un apicultor, persoană fizică, deține 90 de familii de albine în anul 2026. Norma de venit este de 40 lei/familie de albine, iar plafonul neimpozabil este de 75 de familii de albine.

Venit impozabil = (90 familii de albine – 75 familii de albine) x 20 lei/familie de albine = 300 lei

Impozit pe venit = 300 lei x 10% = 30 lei



Venit impozabil < 6 salarii minime brute pe țară=> nu datoreaza CASS în anul 2026

8. Impozitul pe veniturile din premii și din jocuri de noroc (Capitolul VIII)



Definitii

- **Veniturile din premii** cuprind veniturile din concursuri, precum și din promovarea produselor/serviciilor ca urmare a practicilor comerciale .
- **Veniturile din jocuri de noroc** cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă.



Impozitul pe veniturile din jocurile de noroc

Modificare: Crește impozitul pe venitul din jocurile de noroc, cu reținere la sursă:

Baza legala: Legea nr.141/2025

Transe	>= 1 august 2025	<= 31 iulie 2025
< 10.000 lei inclusiv	4%	3%
între 10.000 lei și 66.750 lei	400 lei + 20% x partea ce depaseste	300 lei + 20% x partea ce depaseste
> 66.750 lei	11.750 lei + 40% x partea ce depaseste	11.650 lei + 40% x partea ce depaseste



Impozitul pe veniturile din jocurile de noroc

Tratament venituri obținute din jocurile de noroc caracteristice cazinourilor, cluburilor de poker, slot-machine și lozuri, cu valoare > **66.750 lei** (plafon neimpozabil):

✍ Impozitul se determină prin aplicarea baremului prevăzut anterior asupra fiecărui venit brut primit de un participant, iar din rezultatul obținut se scade suma de **11.750 lei** (față de *11.650 lei* anterior Legii nr.141/2025).

Se aplică începând cu 01 august 2025.



Calcularea, reținerea și plata impozitului din premii și jocuri de noroc

- Veniturile din premii se rețin la sursă.
- Veniturile din jocuri de noroc se impozitează prin reținere la sursă și este final.
- Pentru veniturile realizate ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță sau on-line, impozitul se determină și se reține la sursă la fiecare transfer din contul de pe platforma de joc în contul bancar sau similar.

Obligația calculării, reținerii și plății impozitului revine organizatorilor/plătitorilor de venituri.



Exemplu

O persoană realizează într-o lună următoarele venituri:

- câștigă suma de 80.000 lei la un joc de noroc.
- câștigă suma de 1.000 premiu la un concurs.

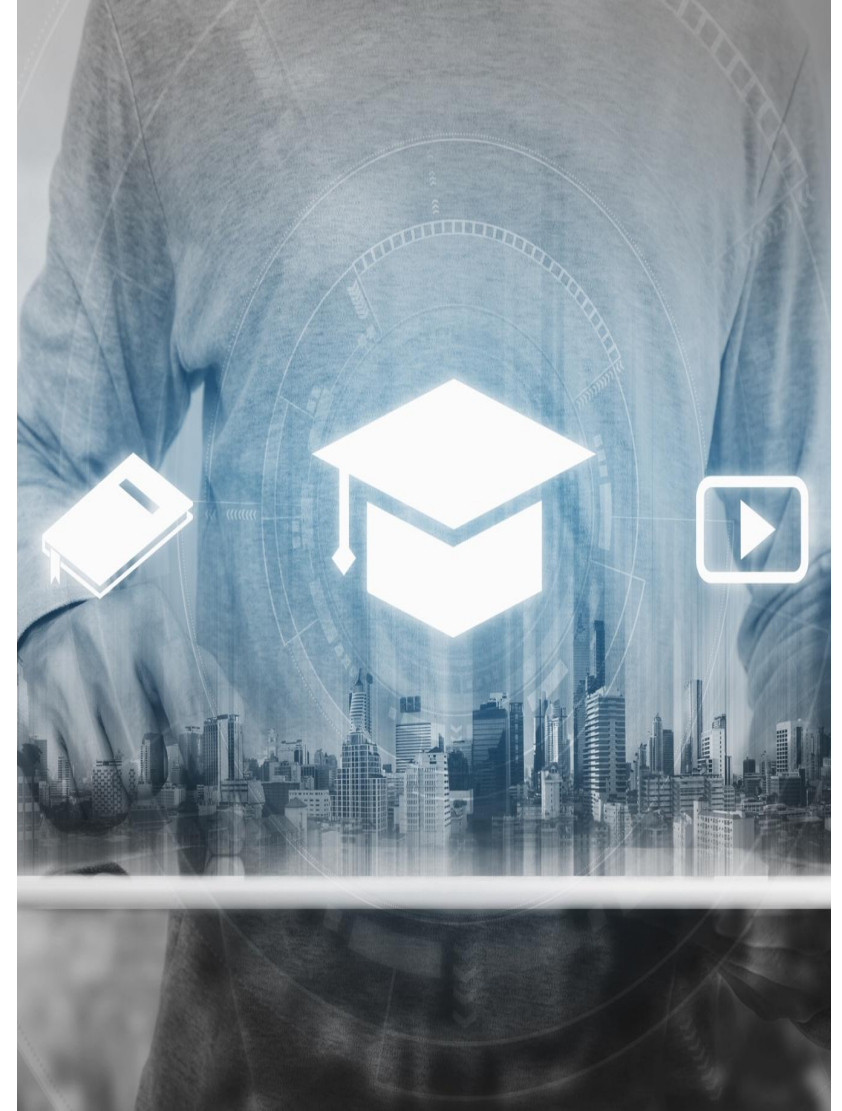
Impozit jocuri de noroc = $11.750 + 40\% * (80.000 - 66.750) = 17.050$ lei

Impozit pe veniturile din premii = $10\% * (1.000 - 600)$ lei = 40 lei.

Pentru aceste venituri nu se datorează contribuții sociale.



9. Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (Capitolul IX)



Reguli

Transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor:

Impozit pe venit = 3%* Venit impozabil (construcții și terenurile aferente acestora , precum și a terenurilor de orice fel fără construcții, deținute pe o perioadă de până la 3 ani inclusiv)

Impozit pe venit = 1%* Venit impozabil (construcții și terenurile aferente acestora , precum și a terenurilor de orice fel fără construcții, deținute pe o perioadă mai mare de 3 ani)

Venitul impozabil = Valoarea tranzacției



Exemplu

O persoană deține în proprietate mai multe proprietăți imobiliare. În anul 2026 vinde două dintre acestea, și anume:

- un apartament dobândit prin moștenire în anul 2018, pentru care încasează suma de 50.000 euro; cursul de schimb la data încheierii tranzacției: 4,5 lei/EUR
- un teren în suprafață de 8.000 m², prețul de vânzare este de 30 EUR/m²; cursul de schimb la data încheierii tranzacției: 4,5 lei/EUR. Terenul a fost achiziționat în anul 2025



Exemplu

- Venit din vanzarea apartamentului = $50.000 \times 4.5 = 225.000$
– Impozit = **1%** x 225.000 lei = 2.250 lei
- Venit din vanzarea terenului = $8000 \times 30 \times 4.5 = 1.080.000$ lei.
– Impozit = **3%** x 1.080.000 lei = 32.400 lei.
- Pentru aceste venituri nu se datorează contribuții sociale.



10. Venituri din alte surse (Capitolul X)



Definitie (art. 114)

- Orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile menționate anterior:
 - venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de PF pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;
 - bunurile și/sau serviciile primite de un participant la PJ, acordate/furnizate de către PJ în folosul personal al acestuia;
 - suma plătită unui participant la o PJ, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii etc.



Venituri din alte surse

- veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii libere și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din transferul de monedă virtuală.
- veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării deșeurilor din patrimoniul personal, altele decât metale feroase și neferoase și aliajele acestora din patrimoniul personal, încadrate ca deșeuri potrivit legii, prevăzute la art. 114 CF
- Contribuabilii care obțin venituri din alte surse nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.



Reguli de impozitare

- **Impozit pe venit = 10% * Venit brut**
- Impozitul pe veniturile din alte surse rămâne la cota de **10%** și în anul 2026, cu excepția anumitor venituri pentru care se aplică cota de **16%**, respectiv:

a) Modificări cu impact direct asupra relației dintre societăți și asociații/actionarii acestora care vizează **impozitarea beneficiilor acordate în interes personal**, ce sunt considerate venituri din alte surse. Intră în această categorie:

- ✓ bunuri și/sau servicii primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia
- ✓ suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii

b) Câștigurile din transferul de monedă virtuală (câștigul sub nivelul a 200 lei pe tranzacție rămâne neimpozabil, cu condiția ca totalul câștigurilor într-un an fiscal să fie de maximum 600 lei).

Termen de aplicare: începând cu veniturile obținute din 1 ianuarie 2026



- Obligație de raportare pentru furnizorii de servicii de criptoactive din România (platforme crypto):
 - anual la ANAF informațiile referitoare la tranzacțiile cu criptomonedă ale contribuabililor, precum și informațiile legate de aceștia din urmă (OUG 71/2025)
 - prima raportare-până la 15 martie 2027 inclusiv pentru informațiile aferente anului precedent (se pune în aplicare DAC 8, care reglementează tranzacțiile cu criptoactive).

Termen de aplicare: începând cu veniturile obținute din 1 ianuarie 2026



Impozitul pe veniturile din vânzarea de metale feroase/neferoase din patrimoniul personal

Modificare: Sunt excluse din categoria veniturilor neimpozabile veniturile de orice fel, în bani sau în natură, primite ca urmare a predării deșeurilor reprezentate de metale feroase și neferoase și aliajele acestora, din patrimoniul personal.

Tratament: Venituri din alte surse – retenere la sursa la platitor

Mod de calcul:

Impozit pe venit = 10% x Venitul brut

Declarare și plata la bugetul de stat: până pe 25 a lunii următoare

Se aplică începând cu 01 august 2025



Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%

Plata se face prin autoimpunere, prin completarea ***declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*** până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.



CASS (Venituri cumulate)

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din investiții;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- **venituri din alte surse.**



Exemplu

O persoană fizică este operator de colectare a datelor de la populație și obține în anul 2026 baza unui contract cu o persoană juridică suma de 1000 lei.

Impozitul cu reținere la sursă este de $10\% * 1000 = 100$ lei

Venitul net al persoanei fizice este de $1000 - 100 = 900$ lei



Tip de impunere – venituri obtinute independent (1)

	Sistem real	Norma	Cota forfetara	Retinere la sursa	CAS	CASS
👉 activități independente – PFA,II, IF	X	X			X	X
👉 activități independente–profesii libere	X				X	X
👉 contracte de activitate sportiva				X	X	X
👉 drepturi de proprietate intelectuală	Optiune		40%	X	X	X
👉 cedarea folosinței bunurilor, altele decât arenda – plătitor cu obligații evidenta contabila	Optiune		20%	X		X
👉 cedarea folosinței bunurilor, altele decât arenda – plătitor PF			X 20%			X
👉 arenda			20%	X		X
👉 Închiriere pe termen scurt: > 7 camere inchiriate in scop turistic	X		👉 30%		X	X
👉 Închiriere pe termen scurt: <= 7 camere inchiriate in scop turistic			👉 30%			X

Tip de impunere – venituri obtinute independent (2)

	Sistem real	Norma	Cota forfetara	Retinere la sursa	CAS	CASS
👉 investiții: dividende				X 16%		X
👉 investiții: transfer titluri de valoare	X (castig net)					X
👉 investiții: transfer titluri de valoare cu retinere la intermediar				X (3% or 6%)		X
👉 lichidare (de catre reprezentantul legal)				X		X
👉 activități agricole, altele decat silvicultura, piscicultura, fara norma		X				X
👉 silvicultura si piscicultura sau cele fara norma de venit	X					X
👉 premii și din jocuri de noroc				X		
👉 transferul proprietăților imobiliare				X (notar)		
👉 venituri din alte surse				X		X

**DECLARAȚIA UNICĂ 2025-
2026 (212)**
**Tranziția de la PFD-ul
inteligent la formularul web**

Ordinul ANAF 2.736/2025



Noul formular al DU-OpANAF nr.2736/2025

Motiv actualizare:

Preluarea modificărilor aduse de:

→
OUG
nr.128/2024

→
Legea
nr.141/2025



ANAF D212 — Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

[Resetează formulă](#)

Date de identificare

Venituri realizate

Venituri cu reținere la sursă

Date privind CAS

Date privind CASS

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

Tipul declarației

Declarație inițială

Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală

☐ art105 alin(6) lit.A ☐ art105 alin(6) lit.B

Date de identificare a contribuabilului

Nume

Inițială

Prenume

Cod de identificare fiscală *

Informații relevante pentru calculul CAS/CASS

Alege statutul

Telefon

E-mail

Cont bancar (IBAN)

Noul formular al DU-OpANAF nr.2736/2025

Dacă în anii precedenți ANAF publica pentru completarea formularului 212 un PDF editabil (inteligent), începând cu 2026, contribuabilii care au obținut venituri extrasalariale în anul precedent își definitivează situația fiscală prin completarea acestuia **prin intermediul unei aplicații web care poate fi utilizată direct din browser, pe site-ul ANAF**, în secțiunea dedicată declarației unice: <https://www.anaf.ro/declaratii/duf>.



Modificări la DU 2025-2026 (OUG 128/2024)

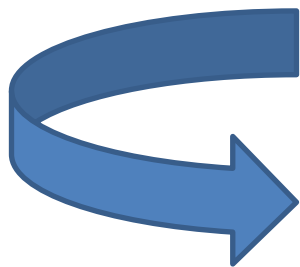
- introducerea DU precompletate (formatul inteligent e-DU). Prima declarație unică precompletată obligatoriu va fi cea care se va depune la 25 mai 2026
- simplificări legate de completarea și depunerea DU
- eliminarea obligației de declarare a veniturilor estimate pentru anul în curs 2026. Se vor declara în Capitolul I al declarației doar veniturile realizate în 2025 și obligațiile de plată aferente.
- în anul 2026, reperul calendaristic legat de salariul minim brut pe țară utilizat pentru calculul plafoanelor ce implică obligația plății CAS și CASS se mută de la 25 mai (cum era prevăzut în anul anterior) la 1 ianuarie a anului de realizare a veniturilor pentru care se stabilesc contribuțiile sociale obligatorii
- scutire de la plata CASS pentru persoanele fizice care derulează activități independente și sunt pe zero sau pe pierdere
- termenul pentru depunerea declarației unice în vederea raportării veniturilor realizate în anul 2025 precum și a obligațiilor fiscale aferente este 25 mai 2026.



Ce cuprinde DU?

CAPITOLUL I

"Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2025"



Cuprinde declararea impozitului pe veniturile realizate din România și/sau din străinătate și stabilirea/definitivarea impozitului anual pe venit și CAS/CASS datorate pentru anul de raportare 2025

CAPITOLUL II

„Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2026”



Se completează de către PF care optează în cursul anului 2026 pentru plata CASS

Ce venituri se declară în DU (212)?

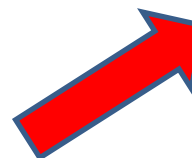
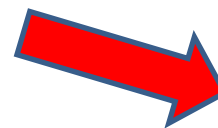
Venituri realizate

Poți adăuga mai multe surse și tipuri de venituri, folosind butoanele din dreapta.

[Ascunde toate](#) 

[Adaugă venit străinătate +](#)

[Adaugă venit România +](#)



Venituri cu reținere la sursă a impozitului pentru care se datorează CAS/CASS

[Ascunde venituri](#) 

[Adaugă venit](#)



Cine completează și depune DU (formularul 212)?

Declarația unică se completează și se depune de către:

- ✓ persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale obligatorii datorate pentru anul 2025;
- ✓ persoanele fizice care optează în cursul anului 2026 pentru plata CASS.



Cine completează și depune DU (formularul 212)?

Contribuabilii au obligația depunerii Declarației unice la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în cazul în care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi, după caz, din următoarele categorii de venit:

- ✓ activități independente;
- ✓ drepturi de proprietate intelectuală;
- ✓ cedarea folosinței bunurilor;
- ✓ investiții;
- ✓ activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- ✓ alte surse.



Impozit pe venit - Venituri realizate

Nu se completează Declarația unica pentru:

👉 **venituri nete pe baza de norma de venit**

👉 venituri din drepturi de proprietate intelectuală (impunere finală)

👉 venituri din cedarea folosinței bunurilor sub formă de arendă (impunere finală)

👉 Venituri din cedarea folosinței bunurilor plătite de PJ sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă (impunere finală)

👉 venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor,

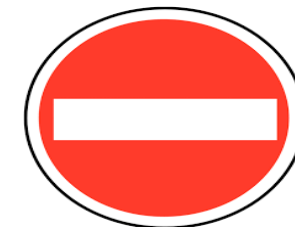
👉 venituri din investiții (impunere finală)

👉 venituri din premii și din jocuri de noroc (impunere finală);

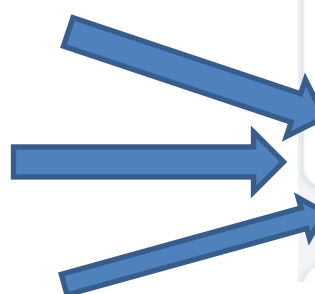
👉 venituri din pensii;

👉 venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal;

👉 venituri din alte surse, cu impunere finală*.



Declarația unică rectificativă



Tipul declarației

Declarație inițială	▼
Declarație inițială	
Rectificare venituri 2025	
Rectificare opțiuni 2026	
Rectificare ambele	

Declarația unică se poate corecta oricând de către contribuabili din proprie inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din formularul depus anterior, prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice
- modificarea datelor de identificare a persoanelor fizice
- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii
- modificarea unor date referitoare la CAS și CASS
- situația în care se rectifică încadrarea de la lit.A-F de la Cap.II
- corectarea altor informații prevăzute de formular.



Declarația unică precompletată - Ordinul nr. 2.719/2026

- Începând cu veniturile aferente anului 2025, ANAF le transmite contribuabililor persoane fizice, declarația unică precompletată cu datele privind veniturile realizate și impozitul pe venit datorat, baza de calcul al CAS și CASS, precum și cuantumul contribuțiilor sociale obligatorii datorate pentru anul de realizare a veniturilor, conform informațiilor care sunt disponibile în bazele de date.
- ANAF pune la dispoziția contribuabililor până cel târziu la data de 31 martie o declarație completată preliminar cu datele disponibile în evidența fiscală provenite din diverse surse, care trebuie doar verificată și confirmată sau corectată. Declarația unică precompletată nu constituie titlu de creanță.



CAS-Activități independente

Venituri nete anuale sau norme de venit din activități independente, venituri brute realizate în baza contractelor de activitate sportivă, venituri nete din drepturi de proprietate intelectuală (cumulate)

< 12 salarii minime brute pe țară

Între 12 sal. min. brute, inclusiv - 24 sal. min. brute

≥ 24 sal.min. brute

CAS

Nu este obligatorie plata CAS, dar PF se poate asigura opțional la min 12 salarii minime

$CAS = 25\% \times \text{Venitul ales de contribuabil care nu poate fi mai mic de 12 sal. min.}$

$CAS = 25\% \times \text{Venitul ales de contribuabil care nu poate fi mai mic de 24 sal. min.}$



CASS-1 Activități independente

Venit net anual din activități independente în sistem real(VNA) /normă anuală de venit (NV, sportivi)



VNA /NV este între 6 și **72 sal. min. brute**



CASS = 10% x VNA realizată/
NV

VNA /NV $\geq$ **72 sal. min. brute**



CASS = 10% x **72 sal min. brute**

CASS



CASS-2 Activități independente

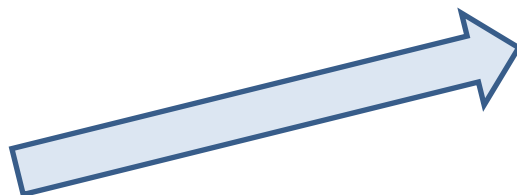
Venit net anual din activități independente (VNA) / normă anuală de venit (NV)



VNA / NV < 6 sal. min. brute



Baza de calcul rămâne VNA realizat/NV, pentru PF care:



CASS



CASS = 10% x 6 sal. min. brute

- a realizat venituri din salarii și asimilate salariilor de cel puțin 6 sal. min. brute;
- a realizat venituri din pensii
- a realizat venituri din celelalte categorii pentru care datorează CASS (chirii, investiții, activități agricole, alte surse, etc), de cel puțin 6 sal. min. brute.

Sau în anul precedent:

- au fost persoane exceptate de la plata CASS cf. CF;
- au optat pentru plata CASS cf. art.180 alin.(1) CF.



CASS – 3 Activități independente

Venit net anual din activități
independente (VNA) /normă
anuală de venit (NV)



$VNA / NV \leq 0$ (fara activitate
sau pierdere)



Nu se datoreaza CASS.
Se poate opta pentru plata CASS.

Se aplică începând cu veniturile anului 2025



CASS

Pot opta pentru plata CASS pentru anul 2026:

- ☞ PF care încep în cursul anului fiscal 2026 să desfășoare activități independente , altele decât cele din contracte de activitate sportivă
- ☞ -PF care desfășoară activități independente și care înregistrează un venit net anual egal cu zero sau pierdere fiscală în anul precedent
- ☞ PF fără venituri
- ☞ PF care realizează venituri de natura celor prevăzute la art.155 CF , pentru care nu se datorează CASS
- ☞ PF care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică contribuabil potrivit titlului II sau III din CF, venituri din cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse , prevăzute la art.155 alin.(1) lit.c) și h) CF



Baza de calcul al CASS=6 salarii minime în vigoare la 1 ian 2026

CASS - Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate

Ascunde 

1. CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal

☐ Mă încadrez la excepții

1. Total venit anual cumulat din activități independente

0

2. Bază anuală de calcul al CASS

0

3. CASS anuală (rd.2 $\times$ 10%)

0

4. CASS datorată ca urmare opțiunii (art.180 alin.(2))

0



5. CASS datorată (rd.3 - rd.4)

0

6. CASS reținută de către plătitorul de venit (art.174 alin. (10)) 

0

7. Diferență în plus (rd.5 - rd.6)

0

8. Diferență în minus (rd.6 - rd.5)

0



CASS

2. CASS datorata pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS

1.1. venit din drepturi de proprietate intelectuală

Introdu doar cifre

1.2. venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal

Introdu doar cifre

1.3. venit din cedarea folosinței bunurilor

Introdu doar cifre

1.4. venit si/sau castig din investitii

Introdu doar cifre

1.5. venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură

Introdu doar cifre

1.6. venit din alte surse

Introdu doar cifre

Total venituri

Introdu doar cifre

2. Baza anuală de calcul al CASS (SM: 4050)

Introdu doar cifre

3. CASS anuală (rd.2 × 10%)

Introdu doar cifre

4. CASS datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art.180 alin.(2) din Codul fiscal

Introdu doar cifre

6. CASS reținută de plătitorul de venit conform art.174[^]1 alin. (6) din Codul fiscal .



Introdu doar cifre

7. Diferența stabilită în plus (rd.5 - rd.6)

Introdu doar cifre

8. Diferența stabilită în minus (rd.6 - rd.5)

Introdu doar cifre



CAS — Contribuția de Asigurări Sociale

Ascunde 

Am realizat venituri peste plafon minim recalculat

☐

B. Am realizat venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS (salariul minim : 4050 lei)

☐

1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal

0

2. Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS)

Introduceți doar cifre

Poți alege să plătești CAS opțional, baza minimă: 48600 lei

3. CAS datorată (rd.2 × 25%)

0

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin.(9) din Codul fiscal

0

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)

0

6. CAS datorată pentru venituri asimilate salariilor – activitate în străinătate

0



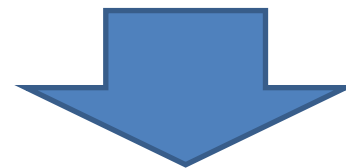
Termen de depunere DU

Pentru veniturile realizate în anul 2025 în vederea declarării venitului realizat și stabilirii/definitivării Impozitului pe venit/CAS și CASS



până la 25 mai 2025 inclusiv

Pentru declararea CASS de către PF care optează pentru plata acesteia în anul 2026



oricând în cursul anului 2026



Depunerea DU

După completarea informațiilor direct în browser, într-un format structurat pe secțiuni logice și câmpuri clar definite, aplicația web generează un fișier PDF care conține structura XML necesară procesării automate de către ANAF. Depunerea declarației în Spațiul Privat Virtual (SPV) se realizează tot prin încărcarea unui singur fișier PDF, așa cum se făcea în anii precedenți, diferența constând exclusiv în modalitatea de completare a acesteia.

Generează fișier PDF pentru depunere



Bonificație de 3% din impozitul pe venit (OUG 8/2026)

Persoanele fizice care obțin venituri nonsalariale o bonificație de 3% din impozitul pe venit, dacă

- impozitul pe venit, CAS și CASS datorate pentru veniturile realizate în anul 2025, inclusiv CASS datorată potrivit art. 180 alin.2 CF, pentru anul 2025, se sting prin plată și/sau compensare, integral până la data **15 aprilie 2026** inclusiv;
- declarația unică se depune până la **15 aprilie 2026** inclusiv.

Contribuabilii pentru care impozitul e reținut la sursă NU pot beneficia de bonificația de 3% pentru veniturile nonsalariale realizate în anul 2025

„Bonificația se determină de contribuabil și se evidențiază în mod distinct în declarația unică, sub rezerva verificării ulterioare. Impozitul pe venit de plată se determină prin diminuarea acestuia cu valoarea bonificației”,



Bonificație de 3% din impozitul pe venit (OUG 8/2026)

 Date de identificare

 Venituri realizate

 Venituri cu reținere la sursă

 Date privind CAS

 Date privind CASS

☒ Bonificație impozit

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

BONIFICAȚIE PENTRU PLATA IMPOZITULUI PE VENITUL ANUAL

Atenție: Pentru a beneficia de bonificație, declarația trebuie depusă și obligațiile fiscale trebuie achitate integral până la **15 aprilie 2026 inclusiv**.

Impozit pe venitul anual

0

Bonificație (3%)

0



Exemplu

În anul 2025, un expert contabil membru CECCAR obține venituri din desfășurarea activității în cadrul propriului cabinet de contabilitate, încadrată la codul CAEN 6920- Activități de consultanță și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal. Cabinetul este deschis de la data de 1.02.2029.

Situația efectivă realizată în perioada 1.01.-31.12.2025 se prezintă astfel:

- venit brut de 230.000 lei
- cheltuieli deductibile în sumă de 30.000 lei.

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

 ***Prezentați datele informative privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2025, stabilite prin DU.***



Venit brut=130.000 lei

Cheltuieli deductibile=30.000 lei

Venit net anual=100.000 lei

CAS

Contribuabilul realizează venituri peste 24 salarii minime

Plafonul =24 luni x 4.050 lei/lună=97.200 lei

Intrucât venitul net anual depășește plafonul , contribuabilul este obligat la plata CAS

CAS= 97.200 x25%=24.300 lei

CASS

CASS=10% x100.000 lei=10.000 lei

Impozit pe venit anual

Impozit anual pe venit = (100.000 lei-24.300 lei-10.000 lei) x10%=6.570 lei



Raportarea în DU

Tipul declarației

Declarație inițială

Declarație inițială

Rectificare venituri 2025

Rectificare opțiuni 2026

Rectificare ambele

Date de identificare a contribuabilului

[Ascunde detalii](#)

Nume

Inițiala

Prenume

Cod de identificare fiscală *

Informații relevante pentru calculul CAS/CASS



Alege statutul

Telefon

E-mail

Cont bancar (IBAN)



Raportarea în DU

Venituri realizate

Poți adăuga mai multe surse și tipuri de venituri, folosind butoanele din dreapta.

[Ascunde toate](#)

[Adaugă venit străinătate +](#)

[Adaugă venit România +](#)

(#1)

1016 — Activități independente in Sistem Real

[Ascunde detalii](#)

[Șterge venit](#)

Cod CAEN (activități independente)

Caută cod sau denumire CAEN...

Forma de organizare

Individual

Documentul de autorizare

Data documentului

zz.II.aaaa

Sediu

București

1. Venit brut

130000

6. Pierdere fiscala compensată în anul de raportare

0

2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii

30000

7. Venit net anual recalculat (rd.3 - rd.6)

100000

3. Venit net anual (rd.1 - rd.2)

100000

8. Venit net anual impozabil redus

Introdu doar cifre



Raportarea în DU

CAS — Contribuția de Asigurări Sociale

Ascunde 

Am realizat venituri $\geq 24 \times$ salariul minim .

Am realizat venituri peste plafon minim recalculat

☐

1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal

100000

2. Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS)

97200



Baza minimă permisă: 97200 lei

3. CAS datorată (rd.2 $\times$ 25%)

24300

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin.(9) din Codul fiscal

0

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)

24300

6. CAS datorată pentru venituri asimilate salariilor – activitate în străinătate

0



Raportarea în DU

CASS - Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate

Ascunde 

1. CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal

☐ Mă încadrez la excepții

1. Total venit anual cumulat din activități independente

100000

2. Bază anuală de calcul al CASS

100000

3. CASS anuală (rd.2 × 10%)

10000

4. CASS datorată ca urmare opțiunii (art.180 alin.(2))

0



5. CASS datorată (rd.3 - rd.4)

10000

6. CASS reținută de către plătitorul de venit (art.174 alin. (10))

0

7. Diferență în plus (rd.5 - rd.6)

10000

8. Diferență în minus (rd.6 - rd.5)

0

Sumarul obligațiilor

Impozit pe venitul anual	6.570 lei
CAS	24.300 lei
CASS de plată	10.000 lei



Raportarea în DU

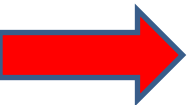
 Date de identificare

 Venituri realizate

 Venituri cu reținere la sursă

 Date privind CAS

 Date privind CASS

 ☒ Bonificație impozit

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

Sumarul obligațiilor

Impozit pe venitul anual **6.570 lei**

CAS **24.300 lei**

CASS de plată **10.000 lei**

BONIFICAȚIE PENTRU PLATA IMPOZITULUI PE VENITUL ANUAL

Atenție: Pentru a beneficia de bonificație, declarația trebuie depusă și obligațiile fiscale trebuie achitate integral până la **15 aprilie 2026 inclusiv**.

Impozit pe venitul anual

6570

Bonificație (3%)

197



Susținerea entităților nonprofit/unități de cult/acordare burse private

- Începând cu anul 2024, PF nu mai au posibilitatea de a redirectiona, prin declarația unică, până la 3,5% din impozitul pe venit pentru susținerea entităților nonprofit/unități de cult sau acordarea de burse private
- Opțiunea de redirectionare rămâne valabilă doar pentru veniturile salariale.



Formularul 230

Contribuabilii care optează pentru direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate în anul 2025, pot descărca , completa și depune formularul 230.

finalizării cu succes a acțiunii de validare a formularului



Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

Anexa nr.2
230

D230_A1.0.9

Suma de control:

FORMULAR NEVALIDAT

Anul **2025**

I. Date de identificare a contribuabilului

Nume	Inițiala tatălui	Prenume	Cod de identificare fiscală
Adresa	Telefon	Fax	E-mail

1

Șterge acesta Destinație



Vă mulțumim!



Stagiul CECCAR
Anul II

Întâlnire 2

www.ceccar.ro



CECCAR

Contați pe Noi. Cu încredere!
Întotdeauna.

