

## Raportarea în declarația unică a veniturilor din activități independente obținute în anul 2024 de persoanele fizice

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*The paper discusses a series of practical issues regarding the method of reporting in the single return of income from independent activities obtained in 2024 by natural persons. By May 25, 2025, these taxpayers will report in Chapter I of the single return the income obtained in 2024 and will establish/ finalize the annual income tax and social contributions. The model, content, and method of submitting and managing the single return are provided for in the Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration No. 7015/2024. For the income earned in the fiscal year 2024, the tax obligations are those in force on the date the income was earned. In Chapter II of the single return, natural persons starting to carry out independent activities during the fiscal year 2025, other than those related to sports contracts concluded pursuant to the Physical Education and Sport Law No. 69/2000, as subsequently amended and supplemented, may opt for the payment of CASS for the purpose of insurance in the public health system.*

**Keywords:** independent activities, reporting, single return, tax obligations, Order of the President of the National Agency for Fiscal Administration No. 7015/2024

**Termeni-cheie:** activități independente, raportare, declarația unică, obligații fiscale, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.015/2024

**Clasificare JEL:** K34, M41, M48, M49

**To cite this article:** Cernușca, L. (2025), *Raportarea în declarația unică a veniturilor din activități independente obținute în anul 2024 de persoanele fizice*, CECCAR Business Review, Nº 1, pp. 37-48, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2025.01.05>

În Monitorul Oficial nr. 1.327 din 31 decembrie 2024 a fost publicat Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.015/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”. Formularul 212 a suferit o serie de actualizări față de anul precedent, având în vedere modificările care au intervenit în legislația fiscală în ultima perioadă.

Contribuabilii care în anul 2024 au realizat individual sau într-o formă de asociere venituri/pierderi din activități independente au obligația de a depune declarația unică până la data de 25 mai 2025 în vederea declarării venitului realizat și stabilirii/definitivării impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale. Începând cu anul 2025, contribuabilii nu mai au obligația prezentării de date informative cu privire la impozitul pe veniturile estimate și obligațiile fiscale în materie de CAS și CASS în cursul anului fiscal.

Stabilirea și declararea veniturilor realizate efectiv din activități independente și a obligațiilor datorate pentru anul 2025 se vor realiza în anul următor celui de impunere, respectiv până la data de 25 mai 2026 inclusiv. Persoanele fizice care încep să desfășoare activități independente în cursul anului fiscal, altele decât cele aferente contractelor sportive încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, au posibilitatea să opteze pentru plata CASS în capitolul II din declarația unică. Pentru veniturile realizate în anul 2024, obligațiile fiscale sunt cele în vigoare la data realizării venitului.

Declarația unică se poate depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță sau în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.

### Exemplul 1

În anul 2024, situația unei persoane fizice care nu are calitatea de pensionar și nu obține venituri din salarii se prezintă după cum urmează:

- Obține venituri din desfășurarea unei activități independente în calitate de traducător autorizat, încadrată la codul CAEN 7430 „Activități de traducere scrisă și orală (interpreți)”. Contribuabilul realizează un venit brut de 90.000 lei și cheltuieli deductibile de 8.765 lei.
- Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sistem real de 23.000 lei și cheltuieli deductibile de 2.200 lei.

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică.*

Venit net anual din activități independente = 90.000 lei – 8.765 lei = 81.235 lei

Venit net anual din drepturi de proprietate intelectuală = 23.000 lei – 2.200 lei = 20.800 lei

Venit net anual total = 81.235 lei + 20.800 lei = 102.035 lei

CAS = (3.300 lei/lună x 24 luni) x 25% = 19.800 lei

CAS deductibilă din activități independente = 19.800 lei x (81.235 lei/102.035 lei) = 15.764 lei

CAS deductibilă din drepturi de proprietate intelectuală = 19.800 lei x (20.800 lei/102.035 lei) = 4.036 lei

CASS din activități independente = 81.235 lei x 10% = 8.124 lei

CASS din drepturi de proprietate intelectuală = (3.300 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.980 lei

Impozit pe venit din activități independente = (81.235 lei – 15.764 lei – 8.124 lei) x 10% = 5.735 lei

Impozit pe venit din drepturi de proprietate intelectuală = (20.800 lei – 4.036 lei) x 10% = 1.676 lei

**Total obligații de plată: Impozit pe venit = 7.411 lei, CAS = 19.800 lei, CASS = 10.104 lei**

Contribuabilul depune online declarația unică până la data de 25.05.2025 și raportează în cuprinsul capitolului I obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024.

## CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

### SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

**SUBSECȚIUNEA I.1.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli**

#### I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit 1. Activități independente

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net 1. Sistem real

I.1.1.A.3. Forma de organizare 1. Individual

I.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate Activități de traducere scrisă și orală (interpreți) Cod CAEN 7430

I.1.1.A.5. Sediul Timișoara, str. Mihai Eminescu nr. 132A

I.1.1.A.6. Documentul de autorizare 1. Număr document 132 2. Data 01.03.2023

#### I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. Venit brut                                       | 90.000 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii           | 8.765 lei  |
| 3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual | 81.235 lei |

#### I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit 2. Drepturi de proprietate intelectuală

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net 1. Sistem real

I.1.1.A.3. Forma de organizare 1. Individual

#### I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. Venit brut                                       | 23.000 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii           | 2.200 lei  |
| 3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual | 20.800 lei |

### SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE

#### SUBSECȚIUNEA I.3.1. Date privind contribuția de asigurări sociale datorată

Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute.

|                                                                                                                                                      |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal | 102.035 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)                                                                                        | 79.200 lei  |
| 3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)                                                                                                                        | 19.800 lei  |
| 4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art. 151 alin. (6 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal                                                     | 0 lei       |
| 5. Diferența stabilită în plus (rd. 3 – rd. 4)                                                                                                       | 19.800 lei  |

#### SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

I.3.2.1. CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal

|                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal | 81.235 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CASS                                                                               | 81.235 lei |
| 3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)                                                                                 | 8.124 lei  |

**I.3.2.2. CASS datorată 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**

Am realizat venituri între 6 salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute.

**Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS**

|                                                   |            |
|---------------------------------------------------|------------|
| 1. Venit din drepturi de proprietate intelectuală | 20.800 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CASS                  | 19.800 lei |
| 3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)                    | 1.980 lei  |

**SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE, IMPUS ÎN SISTEM REAL**

|                                                                                                                                                                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete recalculate din activități independente, impuse în sistem real                                                                                                                         | 81.235 lei |
| 2. CAS deductibilă (rd. 5 de la subsecțiunea 4.1)                                                                                                                                                               | 15.764 lei |
| 3. CASS deductibilă (rd. 6 de la subsecțiunea 4.2)                                                                                                                                                              | 8.124 lei  |
| 4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 – rd. 3)                                                                                                                                                            | 57.347 lei |
| 5. Venit net anual impozabil redus<br>(Se completează de către persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente scutite de la plata impozitului pe venit.) | 0 lei      |
| 6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% sau rd. 5 x 10%)                                                                                                                                                    | 5.735 lei  |

**SUBSECȚIUNEA I.4.1. Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal**

|                                                                                                                                                      |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din activități independente impuse în sistem real                                                                    | 81.235 lei  |
| 2. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal | 102.035 lei |
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2)      | 0,79615 lei |
| 4. CAS datorată                                                                                                                                      | 19.800 lei  |
| 5. CAS deductibilă (rd. 3 x rd. 4)                                                                                                                   | 15.764 lei  |

**SUBSECȚIUNEA I.4.2. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal**

|                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din activități independente impuse în sistem real                              | 81.235 lei |
| 2. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal | 81.235 lei |

|                                                                                                                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venit cumulat potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2) | 1 leu     |
| 4. CASS datorată                                                                                                                            | 8.124 lei |
| 5. CASS calculată asupra veniturilor nete/brute realizate sau norma anuală de venit, potrivit art. 174 alin. (1) din Codul fiscal           | 0 lei     |
| 6. CASS deductibilă (rd. 3 x rd. 4 sau rd. 3 x rd. 5)                                                                                       | 8.124 lei |

#### **SECȚIUNEA I.5. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN DREPTURI PE PROPRIETATE INTELECTUALĂ, IMPUS ÎN SISTEM REAL**

|                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete recalculate din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real | 20.800 lei |
| 2. CAS deductibilă (rd. 5 de la subsecțiunea 5.1)                                                    | 4.036 lei  |
| 3. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2)                                                         | 16.764 lei |
| 4. Venit net anual impozabil redus                                                                   | 0 lei      |
| 5. Total impozit anual datorat (rd. 3 x 10% sau rd. 4 x 10%)                                         | 1.676 lei  |

#### **SUBSECȚIUNEA I.5.1. Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal**

|                                                                                                                                                      |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real                                                      | 20.800 lei  |
| 2. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal | 102.035 lei |
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2)      | 0,20385     |
| 4. CAS datorată                                                                                                                                      | 19.800 lei  |
| 5. CAS deductibilă (rd. 3 x rd. 4)                                                                                                                   | 4.036 lei   |

#### **SECȚIUNEA I.7. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ**

##### **I.7.1. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă**

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 1. Impozit pe venitul anual | 7.411 lei |
|-----------------------------|-----------|

##### **I.7.2. Obligații privind contribuția de asigurări sociale**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 1. Diferența stabilită în plus | 19.800 lei |
|--------------------------------|------------|

##### **I.7.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Diferența stabilită în plus pentru veniturile din activități independente                                                                                                                                                                                                                                                     | 8.124 lei |
| 4. Diferența stabilită în plus 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 | 1.980 lei |

#### I.7.4. Obligații fiscale de plată/de restituit

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Impozit pe venit stabilit în plus (rd. 3 de la subsecțiunea I)        | 7.411 lei  |
| 2. Impozit pe venit stabilit în minus (rd. 4 de la subsecțiunea I)       | 0 lei      |
| 3. CAS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 2 de la subsecțiunea II)           | 19.800 lei |
| 4. CASS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 4 + rd. 5 de la subsecțiunea III) | 10.104 lei |
| 5. CASS stabilită în minus (rd. 2 + rd. 3 de la subsecțiunea III)        | 0 lei      |
| 6. Diferență de plată (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4) – (rd. 2 + rd. 5)          | 37.315 lei |
| 7. Diferență de restituit (rd. 2 + rd. 5) – (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4)      | 0 lei      |

#### Exemplul 2

Un contribuabil care nu este pensionar și nu obține venituri din salarii realizează în anul 2024 venituri încadrate la codul CAEN 9011 „Activități ale bloggerilor, a căror conținuturi sunt publicate de către terți”. Acesta realizează venituri brute din activități independente în sumă de 17.000 lei și cheltuieli deductibile de 2.000 lei. În anii 2023 și 2024, persoana fizică obține venituri doar din activitatea independentă încadrată la codul CAEN 9011. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale și nu optează pentru plata CAS.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică.*

Contribuabilul depune online declarația unică până la data de 25.05.2025 și raportează în cuprinsul capitolului I obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024.

### CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

#### SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

##### SUBSECȚIUNEA I.1.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

##### I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

I.1.1.A.1. Categoria de venit

I.1.1.A.2. Determinarea venitului net

I.1.1.A.3. Forma de organizare

I.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate  Cod CAEN

I.1.1.A.5. Sediul

I.1.1.A.6. Documentul de autorizare

#### I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. Venit brut                                       | 17.000 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii           | 2.000 lei  |
| 3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual | 15.000 lei |

#### SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE

##### SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

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

|                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal | 15.000 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CASS                                                                               | 19.800 lei |
| 3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)                                                                                 | 1.980 lei  |
| 4. CASS reținută de plătitorul de venit conform art. 174 alin. (6) din Codul fiscal                            | 0 lei      |
| 5. Diferența stabilită în plus (rd. 3 – rd. 4)                                                                 | 1.980 lei  |

#### SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE, IMPUS ÎN SISTEM REAL

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete recalculate din activități independente, impuse în sistem real | 15.000 lei |
| 2. CAS deductibilă (rd. 5 de la subsecțiunea 4.1)                                       | 0 lei      |
| 3. CASS deductibilă (rd. 6 de la subsecțiunea 4.2)                                      | 1.500 lei  |
| 4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 – rd. 3)                                    | 13.500 lei |
| 5. Venit net anual impozabil redus                                                      | 0 lei      |
| 6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% sau rd. 5 x 10%)                            | 1.350 lei  |

##### SUBSECȚIUNEA I.4.2. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal

|                                                                                                                                             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din activități independente impuse în sistem real                                                           | 15.000 lei |
| 2. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal                              | 15.000 lei |
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venit cumulat potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2) | 1 leu      |
| 4. CASS datorată                                                                                                                            | 1.980 lei  |
| 5. CASS calculată asupra veniturilor nete/brute realizate sau norma anuală de venit, potrivit art. 174 alin. (1) din Codul fiscal           | 1.500 lei  |
| 6. CASS deductibilă (rd. 3 x rd. 4 sau rd. 3 x rd. 5)                                                                                       | 1.500 lei  |

#### SECȚIUNEA I.7. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

##### I.7.1. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 1. Impozit pe venitul anual | 1.350 lei |
|-----------------------------|-----------|

### I.7.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Diferența stabilită în plus pentru veniturile din activități independente | 1.980 lei |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|

### I.7.4. Obligații fiscale de plată/de restituit

|                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Impozit pe venit stabilit în plus (rd. 3 de la subsecțiunea I)        | 1.350 lei |
| 2. Impozit pe venit stabilit în minus (rd. 4 de la subsecțiunea I)       | 0 lei     |
| 3. CAS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 2 de la subsecțiunea II)           | 0 lei     |
| 4. CASS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 4 + rd. 5 de la subsecțiunea III) | 1.980 lei |
| 5. CASS stabilită în minus (rd. 2 + rd. 3 de la subsecțiunea III)        | 0 lei     |
| 6. Diferență de plată (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4) – (rd. 2 + rd. 5)          | 3.330 lei |
| 7. Diferență de restituit (rd. 2 + rd. 5) – (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4)      | 0 lei     |

### Exemplul 3

O persoană fizică obține venituri din activități independente încadrate la codul CAEN 2553 „Operațiuni de mecanică generală”. În 2023, ea înregistrează o pierdere fiscală de 50.000 lei din această activitate, iar în 2024 realizează un venit brut de 70.000 lei și cheltuieli deductibile de 10.000 lei. Contribuabilul nu este pensionar, fiind încadrat cu contract individual de muncă din 01.01.2023 și până în prezent. Acesta nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică.*

Venitul net impozabil aferent anului 2024 se calculează după cum urmează:

Limita recuperării pierderii fiscale =  $(70.000 \text{ lei} - 10.000 \text{ lei}) \times 70\% = 42.000 \text{ lei}$

Venit net anual recalculat =  $60.000 \text{ lei} - 42.000 \text{ lei} = 18.000 \text{ lei}$

Pierdere fiscală de reportat pe următorii 6 ani =  $50.000 \text{ lei} - 42.000 \text{ lei} = 8.000 \text{ lei}$

CASS =  $60.000 \text{ lei} \times 10\% = 6.000 \text{ lei}$

CAS =  $(3.300 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni}) \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$

Venit net anual impozabil = Venit net anual recalculat – CAS – CASS =  $18.000 \text{ lei} - 6.000 \text{ lei} - 9.900 \text{ lei} = 2.100 \text{ lei}$

Impozit pe venit =  $2.100 \text{ lei} \times 10\% = 210 \text{ lei}$

Contribuabilul depune online declarația unică până la data de 25.05.2025 și raportează în cuprinsul capitolului I obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024.

## CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

### SECȚIUNEA I.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

**SUBSECȚIUNEA I.1.1. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli**

### I.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

|                                             |                                    |          |         |            |
|---------------------------------------------|------------------------------------|----------|---------|------------|
| I.1.1.A.1. Categoria de venit               | 1. Activități independente         |          |         |            |
| I.1.1.A.2. Determinarea venitului net       | 1. Sistem real                     |          |         |            |
| I.1.1.A.3. Forma de organizare              | 1. Individual                      |          |         |            |
| I.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate | Operațiuni de mecanică generală    | Cod CAEN | 2553    |            |
| I.1.1.A.5. Sediul                           | Brașov, str. Aurel Vlaicu nr. 111C |          |         |            |
| I.1.1.A.6. Documentul de autorizare         | 1. Număr document                  | 135      | 2. Data | 01.03.2022 |

### I.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL DATORAT

|                                                                                                       |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Venit brut                                                                                         | 70.000 lei |
| 2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii                                                             | 10.000 lei |
| 3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2)/Câștig net anual                                                   | 60.000 lei |
| 4. Pierdere fiscală anuală (rd. 2 – rd. 1)/Pierdere netă anuală                                       | 0 lei      |
| 5. Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenți                                         | 50.000 lei |
| 6. Pierdere fiscală compensată în anul de raportare                                                   | 42.000 lei |
| 7. Venit/câștig net anual impozabil/Venit net anual recalculat (rd. 3 – rd. 6)/Câștig/Venit impozabil | 18.000 lei |

### SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE

#### SUBSECȚIUNEA I.3.1. Date privind contribuția de asigurări sociale datorată

Am realizat venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute.

|                                                                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal | 60.000 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)                                                                                        | 39.600 lei |
| 3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)                                                                                                                        | 9.900 lei  |
| 4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art. 151 alin. (6 <sup>1</sup> ) din Codul fiscal                                                     | 0 lei      |
| 5. Diferența stabilită în plus (rd. 3 – rd. 4)                                                                                                       | 9.900 lei  |

#### SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

##### I.3.2.1. CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal

|                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal | 60.000 lei |
| 2. Baza anuală de calcul al CASS                                                                               | 60.000 lei |
| 3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)                                                                                 | 6.000 lei  |

#### SECȚIUNEA I.4. STABILIREA IMPOZITULUI ANUAL DATORAT PE VENITUL NET ANUAL IMPOZABIL REALIZAT DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE, IMPUS ÎN SISTEM REAL

|                                                                                         |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete recalculate din activități independente, impuse în sistem real | 18.000 lei |
| 2. CAS deductibilă (rd. 5 de la subsecțiunea 4.1)                                       | 9.900 lei  |
| 3. CASS deductibilă (rd. 6 de la subsecțiunea 4.2)                                      | 6.000 lei  |
| 4. Venit net anual impozabil (rd. 1 – rd. 2 – rd. 3)                                    | 2.100 lei  |
| 5. Venit net anual impozabil redus                                                      | 0 lei      |
| 6. Total impozit anual datorat (rd. 4 x 10% sau rd. 5 x 10%)                            | 210 lei    |

##### SUBSECȚIUNEA I.4.1. Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal

|                                                                                                                                                      |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din activități independente impuse în sistem real                                                                    | 60.000 lei |
| 2. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal | 60.000 lei |
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2)      | 1 leu      |
| 4. CAS datorată                                                                                                                                      | 9.900 lei  |
| 5. CAS deductibilă (rd. 3 x rd. 4)                                                                                                                   | 9.900 lei  |

##### SUBSECȚIUNEA I.4.2. Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art. 118 din Codul fiscal

|                                                                                                                                             |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Suma veniturilor nete anuale din activități independente impuse în sistem real                                                           | 60.000 lei |
| 2. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal                              | 60.000 lei |
| 3. Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venit cumulat potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal (rd. 1/rd. 2) | 1 leu      |
| 4. CASS datorată                                                                                                                            | 6.000 lei  |
| 5. CASS calculată asupra veniturilor nete/brute realizate sau norma anuală de venit, potrivit art. 174 alin. (1) din Codul fiscal           | 0 lei      |
| 6. CASS deductibilă (rd. 3 x rd. 4 sau rd. 3 x rd. 5)                                                                                       | 6.000 lei  |

#### SECȚIUNEA I.7. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

##### I.7.1. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| 1. Impozit pe venitul anual | 210 lei |
|-----------------------------|---------|

##### I.7.2. Obligații privind contribuția de asigurări sociale

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| 1. Diferența stabilită în plus | 9.900 lei |
|--------------------------------|-----------|

##### I.7.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. Diferența stabilită în plus pentru veniturile din activități independente | 6.000 lei |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|

#### I.7.4. Obligații fiscale de plată/de restituit

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Impozit pe venit stabilit în plus (rd. 3 de la subsecțiunea I)        | 210 lei    |
| 2. Impozit pe venit stabilit în minus (rd. 4 de la subsecțiunea I)       | 0 lei      |
| 3. CAS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 2 de la subsecțiunea II)           | 9.900 lei  |
| 4. CASS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 4 + rd. 5 de la subsecțiunea III) | 6.000 lei  |
| 5. CASS stabilită în minus (rd. 2 + rd. 3 de la subsecțiunea III)        | 0 lei      |
| 6. Diferență de plată (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4) – (rd. 2 + rd. 5)          | 16.110 lei |
| 7. Diferență de restituit (rd. 2 + rd. 5) – (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4)      | 0 lei      |

#### Exemplul 4

În anul 2024, un sportiv încheie două contracte de activitate sportivă cu două cluburi. În contractul încheiat cu primul club este prevăzută o plată brută lunară de 15.000 lei, iar în cel semnat cu al doilea club este stipulată o plată brută lunară de 12.000 lei. Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică.*

| Elemente                                               | Clubul sportiv 1                              | Clubul sportiv 2                           |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Venit brut anual                                       | 15.000 lei/lună x 12 luni =<br>180.000 lei    | 12.000 lei/lună x 12 luni =<br>144.000 lei |
| CASS                                                   | 180.000 lei x 10% = 18.000 lei                | 144.000 lei x 10% = 14.400 lei             |
| Total CASS reținută                                    | 18.000 lei + 14.400 lei = 32.400 lei          |                                            |
| CASS calculată la nivelul a 60 de salarii minime brute | (3.300 lei/lună x 60 luni) x 10% = 19.800 lei |                                            |
| Impozit pe diferența de CASS                           | (32.400 lei – 19.800 lei) x 10% = 1.260 lei   |                                            |

Diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, în sumă de 12.600 lei, diminuată cu impozitul pe venit, de 1.260 lei, se compensează/restituie, după caz.

Contribuabilul depune online declarația unică până la data de 25.05.2025 și raportează în cuprinsul capitolului I obligațiile fiscale datorate pentru anul 2024.

### CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

#### SECȚIUNEA I.3. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATE

##### SUBSECȚIUNEA I.3.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată

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

|                                                                                                                |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1. Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal | 324.000 lei |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|

|                                                                                        |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 2. Baza anuală de calcul al CASS                                                       | 198.000 lei |
| 3. CASS datorată (rd. 2 x 10%)                                                         | 19.800 lei  |
| 4. CASS reținută de plătitorul de venit conform art. 174 alin. (6) din Codul fiscal    | 0 lei       |
| 5. Diferența stabilită în plus (rd. 3 – rd. 4)                                         | 0 lei       |
| 6. Diferența stabilită în minus (rd. 4 – rd. 3)                                        | 0 lei       |
| 7. CASS reținută de plătitorii de venituri conform art. 174 alin. (7) din Codul fiscal | 32.400 lei  |
| 8. Diferența stabilită în minus (suma de la rd. 7 – 19.800 lei)                        | 12.600 lei  |

#### **SECȚIUNEA I.6. STABILIREA IMPOZITULUI AFERENT DIFERENȚEI DE CASS STABILITĂ ÎN MINUS REZULTATĂ ÎN URMA RECALCULĂRII POTRIVIT ART. 174 ALIN. (7) DIN CODUL FISCAL**

|                                                                                                                                                                 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Diferență de CASS stabilită în minus rezultată în urma recalculării potrivit art. 174 alin. (7) din Codul fiscal (rd. 8 de la subsecțiunea 2.1, secțiunea 3) | 12.600 lei |
| 2. Impozit datorat (rd. 1 x 10%)                                                                                                                                | 1.260 lei  |

#### **SECȚIUNEA I.7. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ**

##### **I.7.1. Obligații privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declarația curentă**

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 1. Impozit pe venitul anual | 1.260 lei |
|-----------------------------|-----------|

##### **I.7.3. Obligații privind contribuția de asigurări sociale de sănătate**

|                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Diferența stabilită în minus conform art. 174 alin. (7) din Codul fiscal | 12.600 lei |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|

##### **I.7.4. Obligații fiscale de plată/de restituit**

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1. Impozit pe venit stabilit în plus (rd. 3 de la subsecțiunea I)        | 1.260 lei  |
| 2. Impozit pe venit stabilit în minus (rd. 4 de la subsecțiunea I)       | 0 lei      |
| 3. CAS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 2 de la subsecțiunea II)           | 0 lei      |
| 4. CASS stabilită în plus (rd. 1 + rd. 4 + rd. 5 de la subsecțiunea III) | 0 lei      |
| 5. CASS stabilită în minus (rd. 2 + rd. 3 de la subsecțiunea III)        | 12.600 lei |
| 6. Diferență de plată (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4) – (rd. 2 + rd. 5)          | 0 lei      |
| 7. Diferență de restituit (rd. 2 + rd. 5) – (rd. 1 + rd. 3 + rd. 4)      | 11.340 lei |

#### **Bibliografie**

- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
- Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.015/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 1.327 bis/31.12.2024.