

FISCALITATE

Stagiul CECCAR
Anul II

ÎNTÂLNIRE 2


www.ceccar.ro



The image features a dark blue background on the left with white text. On the right, there is a large image showing a person's hands holding a glowing white graduation cap (mortarboard) over a city skyline. The image is overlaid with a circular grid pattern and a play button icon. In the top right corner of the image, the CECCAR logo is visible, along with the text 'CECCAR' and the motto 'Conceti pe Noi, Conectați cu Noi, Intofileanina!'.

Impozitul pe venit (Titlul IV)

Contributii sociale obligatorii (Titlul V)



The image shows a white background with two main text blocks. To the right, there is a smaller version of the image from the first slide, showing hands holding a glowing graduation cap over a city skyline. In the bottom left corner, there is a small logo of a graduation cap with the number '2' below it.

Contribuabilii 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



Copyright © 2025 CECCAR

Contribuabilii 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



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR


Venituri scutite (art 60 CF)

Situatie	Tip de venituri
PF cu handicap grav sau accentuat	<ul style="list-style-type: none"> • 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
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	Salarii și asimilate salariilor



Copyright © 2025 CECCAR

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

 Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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	3%, 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	10%
------------------------	-----



Copyright © 2025 CECCAR

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 artisanale, 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



Copyright © 2025 CECCAR

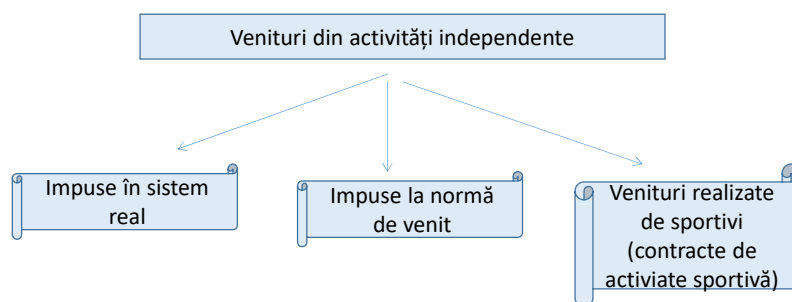
Criterii activitatea independentă (4 din 7) (art. 7 CF)

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



Copyright © 2025 CECCAR

Modalități de stabilire a venitului net



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

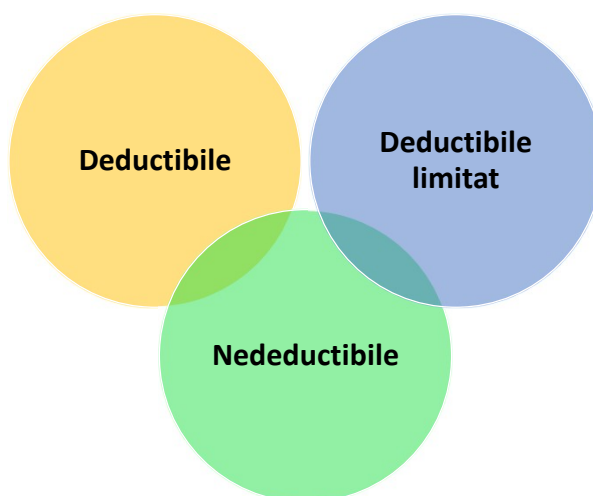
Nu sunt incluse în venitul brut:

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



Copyright © 2025 CECCAR

Tipuri de cheltuieli deductibile (plăți)



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Cheltuieli cu deductibilitate limitată

• CHELTUIELILE CU ACORDAREA DE BURSE PRIVATE

Deductibile	Nedeductibile
Partea care se încadrează în limita de 5% * Baza de calcul	Partea care depășește 5% * Baza de calcul
(art. 68 alin. 6) Cod Fiscal)	(art. 68 alin. 6) Cod Fiscal)

Baza de calcul = Venit brut - Cheltuieli deductibile (altele decât cheltuielile cu bursele private, protocol)



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Cheltuieli cu deductibilitate limitată

• CHELTUIELILE DE PROTOCOL

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



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Cheltuieli cu deductibilitate limitată

• CHELTUIELILE SOCIALE

Deductibile	Neductibile
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.



Copyright © 2025 CECCAR

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	



Copyright © 2025 CECCAR

Cheltuieli cu deductibilitate limitată

- **CONTRIBUȚIILE LA SCHEME DE PENSII FACULTATIVE/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



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 2025:

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



Copyright © 2025 CECCAR

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%

Discuția privind datorarea CAS și CASS va fi făcută ulterior.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Obligatii declarative si de plata

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.

- Formatul și conținutul acestuia sunt aprobate de **Ministerul Finanțelor**.



Copyright © 2025 CECCAR

Cazuri particulare

- ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ
Impozit pe venit = (Venit brut realizat – CASS reținută la sursă) x 10%
- VENITURILE OBȚINUTE DIN ÎNCHIRIEREA ÎN SCOP TURISTIC A 1 PÂNĂ LA 5 CAMERE, în cursul unui an fiscal
 - norma anuale de venit
- VENITURILE OBȚINUTE DIN ÎNCHIRIEREA ÎN SCOP TURISTIC A PESTE 5 CAMERE, în cursul unui an fiscal
 - Impozit in sistem real

ATENȚIE! Această impozitare nu se aplică PFA; II; IF proprietari de structuri de primire turistică cu funcțiune de cazare certificată de Ministerul Turismului.



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

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:

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

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



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

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



Copyright © 2025 CECCAR

B. Determinarea veniturii net anuale 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 veniturii net anuale 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.



Copyright © 2025 CECCAR

Contribuții sociale obligatorii

Contribuții obligatorii	Total contribuție (%)	Bază de calcul
Contribuția de asigurări sociale - CAS	25%	Un plafon determinat potrivit venitului net din activități independente (PFA, II, IF, profesii liberale, sportivi)
Contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS	10%	Un plafon determinat potrivit venitului net din activități independente (PFA, II, IF, profesii liberale, sportivi)

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Salariul minim pentru calculul plafoanelor

Plafon 2024:

$6 * 3.300 = 19.800$ lei
 $12 * 3.300 = 39.600$ lei
 $24 * 3.300 = 79.200$ lei
 $60 * 3.300 = 198.000$ lei

Plafon 2025:

$6 * 4.050 = 24.300$ lei
 $12 * 4.050 = 48.600$ lei
 $24 * 4.050 = 97.200$ lei
 $60 * 4.050 = 243.000$ lei



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

Contribuția de asigurări sociale de sănătate – CASS (Venituri cumulate) - 2024

- **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.



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu

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

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



Copyright © 2025 CECCAR

Rezolvare exemplu

Rezolvarea a fost făcută anterior:

$$\text{Venitul net} = 180.000 - 117.000 - 3.150 = 59.850$$

$$\text{Baza de calcul impozit} = 59.850 - 15.000 - 5.985 = 38.865 \text{ lei}$$

$$\text{Impozit pe venit} = 38.865 * 10\% = 3.887 \text{ lei}$$

Venitul net anual cuprins între 12 și 24 salarii minime brute =>

=>PFA datorează CAS și CASS

CAS minim = 25% * 60.000 = 15.000 lei (contribuabilul putând alege și o bază de impozitare mai mare) – reduce baza de impozitare

$$\text{CASS} = 10\% * 59.850 = 5.985 \text{ lei} - \text{reduce baza de impozitare}$$



Copyright © 2025 CECCAR

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:

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.

Soluție?

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

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

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 distribuția 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
Contribuabilii 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



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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 (art. 150 alin. 1 Cod Fiscal).



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

CASS	
Situație	Reguli specifice
<p>În contractul încheiat între părți se desemnează venitul ales pentru care datorează CASS, în anul în curs.</p> <p>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.</p>	
<p>Se vor obține de la mai mulți plătitori venituri nete \leq 6 salarii minime brute; Nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat \geq 6 salarii minime brute pe țară.</p>	<p>Contribuabilul are obligația:</p> <ul style="list-style-type: none"> - de a calcula și plăti CASS, - de a depune declarația unică



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 convenite 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;



Copyright © 2025 CECCAR

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, **in 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)



Copyright © 2025 CECCAR

Venituri neimpozabile - Tratatament fiscal al diurnei Legea nr.72/2022

PENTRU SALARIAȚI	PENTRU ADMINISTRATORI
Plafon de 3 salarii de bază corespunzătoare locului de muncă ocupat	Plafon de 3 remunerații prevăzute în raportul juridic
$P=(3 \times S/NZL) \times NZD$	$P=(3 \times R/NZL) \times NZD$
S - Salariu de bază	R - remunerație
NZD - număr zile lucrătoare din lună	NZD - număr zile lucrătoare din lună
NZD - număr zile deplasare	NZD - număr zile deplasare

Exemplu 1

În luna mai N, 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 posibil neimpozabil cf plafon 1 = 287,5 lei < 3.037,50 lei
Venit impozabil = 400 – 287,5 = 112,5 lei	Venit impozabil = 0
Venit posibil neimpozabil = 287,5 lei	

Total diurna neimpozabila = 287,5 lei

Total diurna impozabila = 112,5 lei



Exemplu 2

În luna mai N, 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 2
Plafon neimpozabil = 23 lei/zi x 2,5 x 10 zile = 575 lei	Plafon neimpozabil = (3* 1.000 lei/lună /20 zile lucrătoare) x 10 zile de delegație = 1.500 lei
Suma acordată = 70 lei * 10 = 700 lei	Venit posibil neimpozabil cf plafon 1 = 575 lei
Venit impozabil = 700 – 575 = 125 lei	Venit impozabil = 0 (575 lei < 1.500 lei)
Venit posibil neimpozabil = 575 lei	

Total diurna neimpozabila = 575 lei

Total diurna impozabila = 125 lei



Copyright © 2025 CECCAR

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): $200 \times 1,19 = 238$ 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 238 lei.



Copyright © 2025 CECCAR

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*;



Copyright © 2025 CECCAR

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 Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.
- orice alte sume sau avantaje in bani sau natura



Copyright © 2025 CECCAR

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 în contractual de munca sau regulamentul intern



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

Angajatorul achită pentru transportul salariatului o sumă de:

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 assimilate salariilor, în scopul împiedicării răspândirii bolilor care pun în pericol sănătatea acestora și cea publică



Copyright © 2025 CECCAR

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.

Soluție?

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 x 20 lei/pers).
- contravaloarea folosinței locuinței de serviciu;
- contravaloarea echipamentelor tehnice;



Copyright © 2025 CECCAR

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
Hrana acordată	40 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 (7.567 lei)



Copyright © 2025 CECCAR

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	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 educația 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.

Copyright © 2025 CECCAR



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 educației timpurii	
Diferența favorabilă dobânda	Fiecare dintre lunile în care este scadent creditul, respectiv luna în care se înregistrează în cont dobânda aferentă depozitului

Copyright © 2025 CECCAR



Suma neimpozabila din salariul minim OUG 156/2024

Pentru anul 2025 **nu se datoreaza CAS, CASS si impozit pe venit pentru 300 lei/lună**, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- **Salariul de bază brut lunar** cf CIM, fără sporuri și alte adaosuri = **Salariul minim brut pe țară** (4.050 de lei) în vigoare în luna căreia îi sunt aferente veniturile;
- **Venitul brut realizat din salarii și asimilate salariilor** (art. 76 alin. (1) - (3) CF) < **4.300 lei**, inclusiv.

Pentru cine?

- **salariații** care desfășoară activitate în baza CIM
- **încadrați cu normă întreagă**,
- la locul unde se află **funcția de bază**

Valabil și în sectorul agro-alimentar care nu beneficiază de facilitate fiscală

Nu se aplica în sectorul construcțiilor.



Copyright © 2025 CECCAR

Stat de salarii



Nr. Crt.	Element	Sume
1.	Salariul de bază	
2.	Alte drepturi salariale	
3.	Avantaje în natură	
4.	Rețineri (absente, CO fără plată, penalizări, etc.)	
5.	Tichete de masă, vouchere de vacanță ⁽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

- (1) Valoarea tichetelor de masă și a voucherelor de vacanță intra in baza CASS.
- (2) 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 permise.

Tichetele cadou sunt asimilate veniturilor salariale si se **pot acorda doar salariatilor proprii.**

(3)

- Deducerea personală (de baza si/sau suplimentara)
- Cotizația sindicală
- Contribuțiile la fondurile de pensii facultative **suportate de salariat ***
- Primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, suportate de angajați
- Contravaloarea abonamentelor pentru utilizarea facilităților sportive suportate de angajați



Copyright © 2025 CECCAR

Deducerea personala

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

Deducerea personală de bază (DPB)	<ul style="list-style-type: none"> • % din salariul minim brut • PF care au un VLB \leq 2.000 lei peste nivelul salariului minim brut • Daca VBL > 6.050, 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



Copyright © 2025 CECCAR

Deducerea personala Persoana în întreținere

- Are au venituri impozabile și neimpozabile lunar $< 20\% \times$ 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.

Excepție: 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;
---	--



Copyright © 2025 CECCAR

Precizari Stat de salarii

*Precizari:

- La nivelul anului să nu se depășească echivalentul în lei al sumei de 400 euro.
- Sumele plătite **se deduc din veniturile lunii în care s-a efectuat plata** contribuției, în limita venitului realizat, pe baza documentelor justificative emise de către fondul de pensii facultative.
- Pentru verificarea încadrării în plafonul anual, cursul de schimb utilizat pentru determinarea echivalentului în euro este cursul leu/euro comunicat de BNR, în vigoare în ultima zi a lunii pentru care se plătesc.



Copyright © 2025 CECCAR

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 și vouchere de vacanță

Angajatori plătesc CAM de **2,25%**.

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



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu

O persoană fizică este salariat al unei companii care activează în industria cosmetică, cu CIM și obține următoarele venituri în aprilie 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 100 lei (TVA 19%).
- 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.



Copyright © 2025 CECCAR

Stat de salarii

Nr. Crt.	Element	Sume
1.	Salariul de bază CP0	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

Calcul

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
- DS 0 (2 copii minori) 200

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



CPO Trebuie revazute calculele

Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:18:26.315

Salarii minime Construcții, sector agricol, industria alimentară

Salariul de bază minim brut pe țară (OUG 93/2023)

- construcții (coduri CAEN de la art. 60 pct 5 CF) - **4.582 lei**
- sector agricol și industria alimentară – **4.050 lei**



Copyright © 2025 CECCAR

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-l 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"



Copyright © 2025 CECCAR

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.*



Copyright © 2025 CECCAR

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



Veniturile din închirieri sau subînchirieri de bunuri mobile sau imobile

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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

Pierderea reportată necompensată, precum și pierderea fiscală înregistrată în 2023, reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

Data intrării în vigoare: 1 ian 2024



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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 arendeii în natură se face pe baza prețurilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotărâri ale consiliilor județene și, respectiv, ale Consiliului General al Municipiului București.



Copyright © 2025 CECCAR

Venituri din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală

- indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea
- reprezintă oferirea posibilității de ședere pentru o perioadă de minimum 24 de ore și maximum 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătorește în scop turistic în afara mediului său obișnuit de viață.
- Veniturile realizate din închirierea în scop turistic a unui număr de camere cuprins între unu și 5 camere inclusiv, în cursul unui an fiscal, se determină pe baza **normei anuale de venit**.

Impozit anual datorat = Norma anuală de venit / Norma anuală de venit ajustată x 10%



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Reguli CASS arenda

Situație	Reguli specifice
<p>În contractul încheiat între părți se desemnează venitul ales pentru care datorează CASS, în anul în curs.</p> <p>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.</p>	
<p>Se vor obține de la mai mulți plătitori venituri nete mai mici decât nivelul a 6 salarii minime brute;</p> <p>Nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulativ realizat este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute.</p>	<p>Contribuabilul are obligația de a calcula, reține și plăti CASS, precum și de a depune declarația unică.</p>



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu chirii

- O PF va obține în N din închirierea unui apartament către o persoană fizică un venit lunar de 5.000 lei, apartamentul fiind închiriat din ianuarie până în 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 = $10\% \times (62.500 \text{ lei} - 20\% \times 62.500 \text{ lei}) = 50.000 \text{ lei}$

Impozit pe venit = $10\% \times 62.500 \text{ lei} = 6.250 \text{ lei}$

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

CASS datorat = $10\% \times 48.600 \text{ lei} = 4.860 \text{ lei}$ (termen de plată – 25 mai N+1)



Copyright © 2025 CECCAR

Cursul de schimb pentru chiria în valută

- Pentru venitul din chirii în valută **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 veniturii.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.
- Cotă de impozitare **10%**
- Obligația calculării și reținerii revine PJ platitoare.



Copyright © 2025 CECCAR

EXEMPLU

O societate comercială plătește dividende către un acționar în valoare de 10.000 lei:

Soluție?

Impozit = $10.000 \times 10\% = 1.000$ lei

Dividend net = $10.000 - 1.000 = 9.000$ lei

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



Copyright © 2025 CECCAR

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 2025 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.

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



Copyright © 2025 CECCAR

Transferul titlurilor de valoare

Veniturile sub forma câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate, efectuate prin intermediari (rezidenți fiscali români sau nerezidenți dar care au în România un sediu permanent), se vor impune prin **reținere la sursă** după cum urmează:

- **1% x** fiecare câștig din transferul titlurilor de valoare dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 zile, inclusiv, de la data dobândirii;
- **3% x** fiecare câștig din transferul titlurilor de valoare dobândite și înstrăinate într-o perioadă mai mică de 365 zile de la data dobândirii.

Impozitul se declară și virează la bugetul de stat de către intermediar până la data de 25 inclusiv , a lunii următoare celei în care a fost reținut.



Copyright © 2025 CECCAR

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 și dobanzi se iau în considerare sumele încasate.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

6. Impozitarea veniturilor din pensii (Capitolul VI)



Reguli

- Începând cu veniturile din pensii aferente lunii octombrie 2024, plafonul lunar neimpozabil este în sumă de 3.000 lei.

Venit impozabil = Venit din pensie – 3.000 lei

- Cota de impozit este **10%**.



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu

O PF obține în anul 2025 un venit din pensii de 3.200 lei lunar. La un quantum brut al pensiei de 3.200 de lei:

Baza de calcul pentru impozit: $3.200 - 3.000 \text{ lei} = 200 \text{ lei}$

Calculul impozitului: $200 \times 10\% = 20 \text{ lei}$

Pensia netă: $3.200 - 20 = 3.180 \text{ lei}$



Copyright © 2025 CECCAR

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, pomicele 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.



Copyright © 2025 CECCAR

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 și alte surse 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.



Copyright © 2025 CECCAR

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:

Produse vegetale	Suprafață
Cereale	până la 2 ha
Plante oleaginoase	până la 2 ha
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
Sfeklă 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

CAR

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
Bivolite	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



Obligații 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, **declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.**



Copyright © 2025 CECCAR

Contribuții sociale obligatorii

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



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu venituri agricole

O persoană fizică din Dâmbovița deține 20 vaci în anul **2025**. 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 datorează CASS în anul **2025**



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu venituri agricole

Un apicultor, persoană fizică, deține 90 de familii de albine în anul 2025. 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 2025



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Reguli de impozitare

Premii:

Venit net = Venit din premiu - Suma neimpozabilă (600 lei)

Impozit = 10%*Venit net

Jocuri de noroc:

Tranșe de venit brut - lei -	Impozit - lei -
Până la 10.000, inclusiv	3%
Peste 10.000- 66.750, inclusiv	300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000
Peste 66.750	11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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 = $11.650 + 40\% * (80.000 - 66.750) = 16.950$ lei

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

Pentru aceste venituri nu se datorează contribuții sociale.



Copyright © 2025 CECCAR

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 2025 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 2024



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu

- Venit din vânzarea apartamentului = $50.000 \times 4.5 = 225.000$
 - Impozit = $1\% \times 225.000 \text{ lei} = 2.250 \text{ lei}$
- Venit din vânzarea terenului = $8000 \times 30 \times 4.5 = 1.080.000 \text{ lei}$.
 - Impozit = $3\% \times 1.080.000 \text{ lei} = 32.400 \text{ lei}$.
- Pentru aceste venituri nu se datorează contribuții sociale.



Copyright © 2025 CECCAR

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 liberale 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.
- Contribuabilii care obțin venituri din alte surse nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.



Copyright © 2025 CECCAR

Reguli

- **Impozit pe venit = 10% * Venit brut**
- Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri.



Copyright © 2025 CECCAR

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.



Copyright © 2025 CECCAR

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.**



Copyright © 2025 CECCAR

Exemplu

O persoană fizică este operator de colectare a datelor de la populație și obține în anul 2025 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



Copyright © 2025 CECCAR

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 evidentă contabilă	Optiune		20%	X		X
☞ cedarea folosinței bunurilor, altele decât arenda – plătitor PF			X 20%			X
☞ arenda			20%	X		X
☞ cedarea folosinței bunurilor: > 5 camera inchirate in scop turistic	X					X
☞ din cedarea folosinței bunurilor: <= 5 camera inchirate in scop turistic		X				X



Copyright © 2025 CECCAR

Tip de impunere – venituri obtinute independent (2)						
	Sistem real	Norma	Cota forfetara	Retinere la sursa	CAS	CASS
<input type="checkbox"/> investiții: dobânzi, dividende				X 10%		X
<input type="checkbox"/> investiții: transfer titluri de valoare	X (castig net)					X
<input type="checkbox"/> investiții: transfer titluri de valoare cu retinere la intermediar				X (1% or 3%)		X
<input type="checkbox"/> lichidare (de catre reprezentantul legal)				X		X
<input type="checkbox"/> activități agricole, altele decat silvicultura, piscicultura, fara norma		X				X
<input type="checkbox"/> silvicultura si piscicultura sau cele fara norma de venit	X					X
<input type="checkbox"/> premii și din jocuri de noroc				X		
<input type="checkbox"/> transferul proprietăților imobiliare				X (notar)		
<input type="checkbox"/> venituri din alte surse*				X		X

DECLARAȚIA UNICĂ
Ordinul ANAF 7.015/2024



Modificări la DU 2025 (OUG 128/2024)

CPO

- 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 2025. Se vor declara în Capitolul I al declarației doar veniturile realizate în 2024 și obligațiile de plată aferente.
- în anul 2025, 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 2024 precum și a obligațiilor fiscale aferente este 26 mai 2025.



Copyright © 2025 CECCAR

Modificări la DU 2025

CPO

Declarația unică aferentă anului 2024

CAP.I declarare venit realizat și stabilire/definitivare impozit pe venit anual și contribuții sociale 2023-Termen 27 mai 2024

CAP II.Declararea impozitului pe venit estimat și contribuțiile sociale estimate datorate pentru anul 2024-Termen 27 mai 2024

Declarația unică aferentă anului 2025

CAP.I declarare venit realizat și stabilire/definitivare impozit pe venit anual și contribuții sociale 2024-Termen 26 mai 2025

CAP.IIAsigurare opțională la sistemul public de sănătate în anul 2025



Copyright © 2025 CECCAR

Slide 145

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?

Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Slide 146

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?

Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Cine completează și depune DU (formularul 212)?

CPO

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 2024;
- ✓ persoanele fizice care optează în cursul anului 2025 pentru plata CASS.



Copyright © 2025 CECCAR

Cine completează și depune DU (formularul 212)?

CPO

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.



Copyright © 2025 CECCAR

Slide 147

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?
Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Slide 148

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?
Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Slide 149

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?
Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Slide 150

CPO Ar trebui refacute imaginile cu preluaarea din noua declaratie?
Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:23:54.768

Impozit pe venit - Venituri realizate

Nu se completează Declarația unică pentru:

CPO

venituri nete pe baza de norma de venit

- ☞ venituri din drepturi de proprietate intelectuală (impunere finala)
- ☞ 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 finala)
- ☞ venituri din premii și din jocuri de noroc (impunere finala);
- ☞ venituri din pensii;
- ☞ venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul pe
- ☞ venituri din alte surse, cu impunere finala*.



Copyright © 2025 CECCAR

Declarația unică rectificativă

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.



Copyright © 2025 CECCAR

CPO De revizuit

Catalin Paunescu; 2025-03-05T10:24:09.442

Declarația unică rectificativă

CAPITOLUL I. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE REALIZATE ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE

PENTRU ANUL 2024

- Declarație rectificativă privind Capitolul I *Se bifează în cazul rectificării Capitolului I.
Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci Capitolul II nu se completează.*
- Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare *Se bifează dacă este cazul
Această casuța poate fi bifată doar dacă a fost bifată casuța Declarație rectificativă Privind Capitolul I*

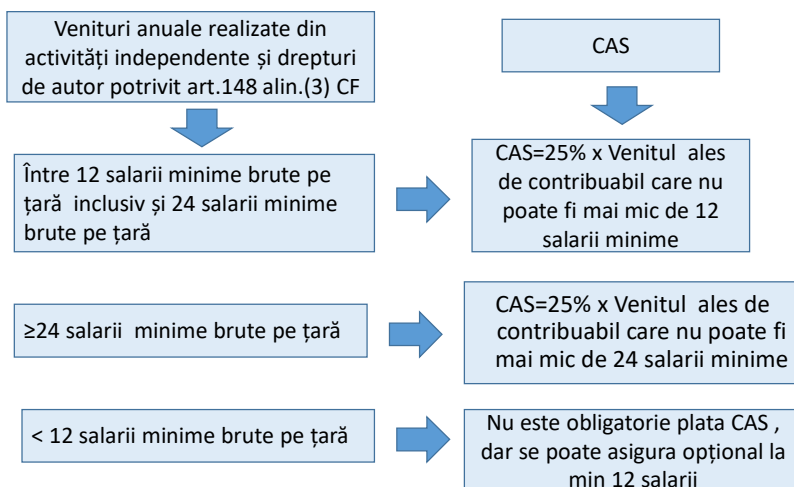
CAPITOLUL II. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATĂ DE CĂTRE PERSOANELE FIZICE CARE OPTEAZĂ PENTRU PLATA CONTRIBUȚIEI PENTRU ANUL 2025

- Declarație rectificativă privind Capitolul II *Se bifează în situația în care se rectifică încadrarea de la lit.A-F, precum și în situația în care în cursul anului 2025, a fost depusă o declarație inițială completată numai la Capitolul I.
Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci Capitolul I nu se completează.*



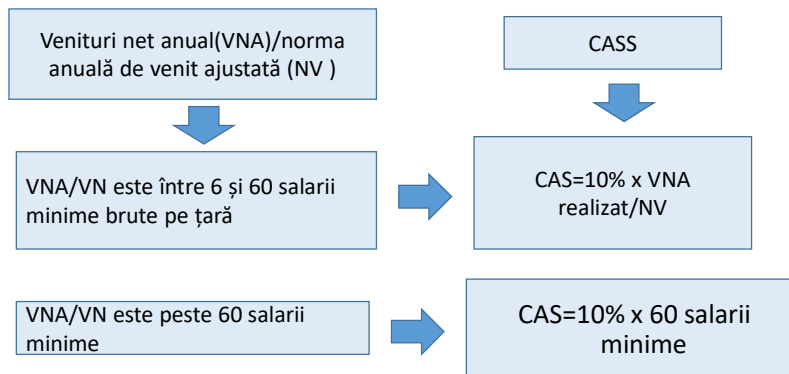
Copyright © 2025 CECCAR

CAS



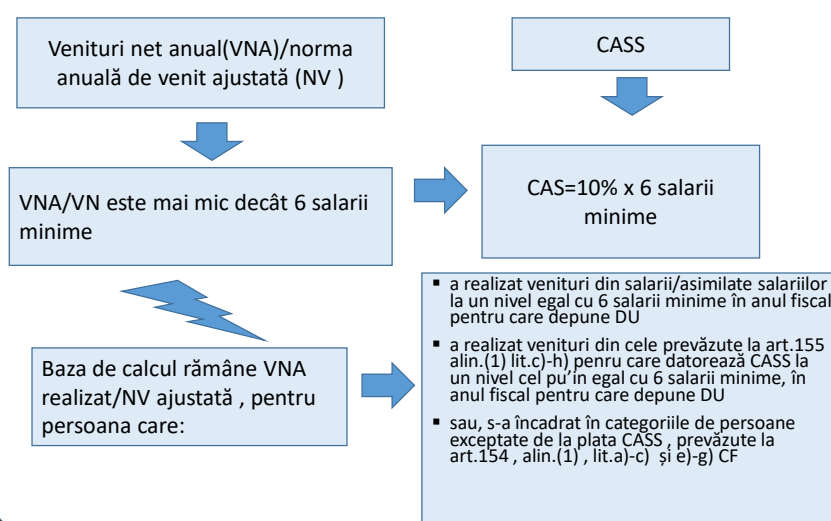
Copyright © 2025 CECCAR

CASS-activități independente



Copyright © 2025 CECCAR

CASS-activități independente



Copyright © 2025 CECCAR

CASS-venituri prevăzute la art.155 alin (1) lit.c)-h) CF

- Am realizat venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute ¹⁾
- Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute ²⁾
- Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute ³⁾

1.Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS

Tabelul se completează cu suma veniturilor realizate din România și din afara României, pentru fiecare din categoriile de la pct.35 (conform Anexa nr.2, Instrucțiuni de completare a formularului), cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligația declarării în România.

ATENȚIE:

Toate câmpurile sunt obligatorii. Dacă nu aveți venit realizat la sursa de venit precizată într-un câmp, atunci completați randul corespunzător cu 0 (zero).

- 1.1. Venit din drepturi de proprietate intelectuală
- 1.2. Venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal
- 1.3. Venit din cedarea folosinței bunurilor
- 1.4. Venit și/sau câștig din investiții
- 1.5. Venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură
- 1.6. Venit din alte surse

TOTAL

Baza de calcul CASS=6/12 sau 24 salarii minime

CASS datorată=10% x Baza de calcul



Copyright © 2025 CECCAR

CASS

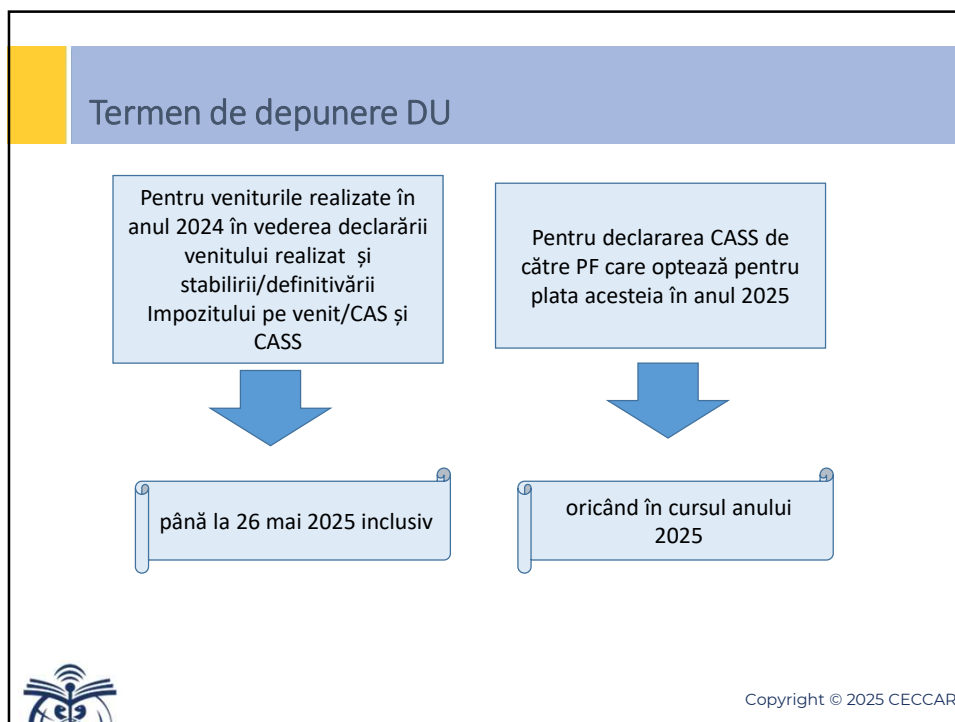
Pot opta pentru plata CASS pentru anul 2025:

- ☞ PF care încep în cursul anului fiscal 2025 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 2025




Copyright © 2025 CECCAR



Susținerea entităților nonprofit/unități de cult/acordare burse private

- Începând cu anul 2024, PF nu mai au posibilitatea de a redirecționa, 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 redirecționare rămâne valabilă doar pentru veniturile salariale.



Copyright © 2025 CECCAR

Formularul 230

Ordinul ANAF nr.103/2025 se aplică de către contribuabilii care optează pentru direcționarea unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate începând cu anul 2024


CERERE
 PRIVIND DESTINAȚIA SUMEI REPREZENTÂND
 PÂNĂ LA 3,5 % DIN IMPOZITUL ANUAL PE VENITURILE DIN
 SALARII ȘI ASIMILATE SALARIILOR

230

Anul

I. Date de identificare a contribuabilului

Nume	Într-o linie	Cod numeric personal / Număr de identificare fiscală
Prenume		
Stradă	Număr	E-mail
Bloc <input type="checkbox"/> Scara <input type="checkbox"/> Etaj <input type="checkbox"/> Ap <input type="checkbox"/>	Județ/Sector	Telefon
Localitate	Cod poștal	Fax

II. Destinația sumei reprezentând până la 3,5 % din impozitul anual pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii



Copyright © 2025 CECCAR

Vă mulțumim!

Stagiul CECCAR
Anul II

Întâlnire 2

www.ceccar.ro

