

**ÎNREGISTRAREA FISCALĂ, STABILIREA,  
DECLARAREA ȘI VIRAREA IMPOZITULUI DE  
CATRE AVOCATI SI FORMELE DE EXERCITARE  
A PROFESIEI**

**Av. Sergiu Marin Capisizu**

# Cuprins

- 
- **1- Înregistrare fiscală**
- 1.1 Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - **formularul 070**
- 1.2 Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – **formularul 010**
- 1.3 Modificări ulterioare înregistrării fiscale
- 1.4 Înregistrarea în scop de TVA:
- 1.4.1 Înregistrarea în scop de TVA prin opțiune
- 1.4.2 Înregistrarea în scop de TVA prin depășirea plafonului legal
- 
- **2 - Înrolarea în Spațiul Privat Virtual (SPV)**
- 2.1 Instrucțiuni de înrolare/înregistrare în SPV a persoanelor fizice
- 2.2 Instrucțiuni de înrolare/ înregistrare în SPV a asocierilor de persoane fizice
-

# Cuprins (continuare)

- **3 - Reglementări contabile privind contabilitatea în partidă simplă**
- 3.1 Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă
- 3.2. Registre obligatorii:
  - 3.2.1 Registre contabile: Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul-inventar
  - 3.2.2 Registrul de evidență fiscală
  - 3.2.3 Formulare financiar – contabile:
- **4 - Declararea veniturilor realizate**
- 4.1 Declarația unică
  - 4.1.1 Persoanele obligate să depună Declarația unică
  - 4.1.2 Termen de depunere al Declarației unice
  - 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declarație unică
- 4.2 Declararea veniturilor obținute de către persoane fizice din asocieri
  - 4.2.1 Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - formular 204
    - 4.2.1.1. Termen de depunere al formularului 204
    - 4.2.1.2. Instrucțiuni de completare a formularului 204

# 1. Înregistrarea fiscală

- Persoanele fizice care realizează venituri din profesii libere au obligația să se înregistreze la organul fiscal competent, să declare și să plătească impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.
- Veniturile din profesii libere, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt venituri din activități independente.
- Veniturile din profesii libere cuprind veniturile obținute din exercitarea:
  - - profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.
-

# **1.1 - Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" - formularul 070**

- Persoanele care obțin venituri din profesii libere, au obligația depunerii la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul de desfășurare a activității, a „Declarației de înregistrare fiscală/Declarației de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere” - formularul 070.

# 1.2“Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică,, – formularul 010

- În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri sau a altor entități fără personalitate juridică, asocierea are obligația depunerii la organul fiscal în a căruia rază teritorială își are sediul de desfășurare a activității, a „Declarației de înregistrare fiscală/Declarației de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică,, – formularul 010.
- În urma înregistrării fiscale, organul fiscal atribuie codul de înregistrare fiscală.
- Prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a fost aprobat modelul, conținutul, precum și instrucțiunile de completare a formularelor 010 și 070.

# 1. Înregistrarea fiscală (continuare)

- Declarația de înregistrare (010 sau 070) se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării și se depune la organul fiscal competent în termen de 30 de zile de la data înființării, potrivit prevederilor Codului de Procedura Fiscal (Legea nr.207/2015), astfel:
- *Art.82 - Obligația de înregistrare fiscală*
- *“1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală este:*
- *a) pentru persoanele juridice, precum și pentru asocieri și alte entități fără personalitate juridică, [...] codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal[...].*
- *c) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere,[...] , codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal;*

# 1. Înregistrarea fiscală (continuare)

- *(6) Declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30 de zile de la:*
- *a) data înființării potrivit legii, în cazul persoanelor juridice, asocierilor și al altor entități fără personalitate juridică;*
- *c) data începerii activității pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cu excepția celor care se înregistrează, potrivit legii speciale, la registrul comerțului;*
- *(7) în scopul administrării creanțelor fiscale, organul fiscal central poate să înregistreze, din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale, un subiect de drept fiscal care nu și-a îndeplinit obligația de înregistrare fiscală, potrivit legii. Procedura de înregistrare din oficiu sau la cererea altei autorități care administrează creanțe fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.*
- *(10) Declarația de înregistrare fiscală depusă potrivit prezentului articol trebuie însoțită de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta.*
- *(11) Data înregistrării fiscale este:*
- *b) data atribuirii codului de identificare fiscală.”*



# 1. Înregistrarea fiscală (continuare)

- Declarația de înregistrare fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal central și este însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.
- Formularul poate fi descărcat de pe site-ul [anaf.ro](http://anaf.ro), dacă se accesează: Asistență Contribuabili /Declaraarea obligațiilor fiscale/ Toate formularele, cu explicații/ Formularele fiscale ordonate după număr.
- Declarația de înregistrare fiscală cuprinde: datele de identificare pentru plătitor și datele privind vectorul fiscal.
- Prin vector fiscal se înțelege care sunt impozitele, taxele și contribuțiile pe care le datorează contribuabilul în funcție de activitatea desfășurată.
- Pe baza declarației de înregistrare fiscală depuse, organul fiscal eliberează certificatul de înregistrare fiscală, în termen de 10 zile de la data depunerii declarației.
- În certificatul de înregistrare fiscală se înscrie obligatoriu codul de identificare fiscală.
- În cazul pierderii, furtului sau distrugerii certificatului de înregistrare fiscală, organul fiscal eliberează un duplicat al acestuia, în baza cererii plătitorului și a dovezii de publicare a pierderii, furtului ori distrugerii în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a.

## 1.3 Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală

- Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.
- În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, plătitorul depune, odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat, precum și documente care atestă modificările intervenite.
- Radierea înregistrării fiscale reprezintă activitatea de retragere a codului de identificare fiscală și a certificatului de înregistrare fiscală.
- La încetarea calității de subiect de drept fiscal, persoanele înregistrate fiscal prin declarație de înregistrare fiscală trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin depunerea unei declarații de radiere.

# 1.3 Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală (continuare)

- Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal și trebuie însoțită de certificatul de înregistrare fiscală în vederea anulării acestuia.
- Radierea înregistrării fiscale se poate efectua și din oficiu, de către organul fiscal, ori de câte ori acesta constată îndeplinirea condițiilor de radiere a înregistrării și nu s-a depus declarație de radiere.
- Radierea înregistrării fiscale se efectuează din oficiu, de către organul fiscal central, în cazul decesului persoanei fizice sau încetării existenței persoanei juridice potrivit legii.
- Codul de identificare fiscală retras ca urmare a radierii înregistrării fiscale poate fi utilizat ulterior radierii numai pentru îndeplinirea, de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența, a obligațiilor fiscale aferente perioadelor în care persoana a avut calitatea de subiect de drept fiscal.

# 1.4 Inregistrarea in scop de TVA:

- **DEFINITII:**

- Taxa pe valoarea adăugată -TVA- este un impozit indirect datorat la bugetul statului.
- Persoană impozabilă reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică.
- Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.
- Activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora.

## 1.4 Inregistrarea in scop de TVA (continuare):

- Persoanele care realizează venituri din profesii libere se înregistrează în scopuri de TVA în următoarele situații:
  - a. Prin opțiune;
  - b. Prin depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei prevăzut la art. 310 din Codul fiscal (Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare).
- Potrivit art. 310 - Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici din Codul fiscal:
- Persoana impozabilă stabilită în România a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, este inferioară plafonului de 88.500 euro, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie, respectiv 300.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire.
- Cifra de afaceri în vederea înregistrării în scopuri de TVA este constituită din valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și a unor operațiuni scutite fără drept de deducere.

# 1.4 Inregistrarea in scop de TVA

- Persoana impozabilă care realizează o cifra de afaceri sub plafonul anual de 300.000 lei poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.
- O persoană impozabilă nou-înființată poate beneficia de aplicarea regimului special de scutire, dacă la momentul începerii activității economice declară o cifră de afaceri anuală estimată sub plafonul de scutire și nu optează pentru aplicarea regimului normal de taxare.
- În vederea înregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă care își desfășoară activitatea individual, depune la organul fiscal competent pe raza căruia își are sediul activității „Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române (formularul 070) completând în mod corespunzător rubrica “Date privind vectorul fiscal”, secțiunea TVA.
- În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri, apare obligația depunerii la organul fiscal în a cărei rază teritorială își are asocieria sediul de desfășurare a activității, a „Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică,, – formularul 010.
- În urma analizei informațiilor cuprinse în declarația fiscală și a documentele anexate acestei declarații, organul fiscal emite “Decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA” și codul de înregistrare fiscală în scopuri de taxă pe valoare adăugată. (ROXXXXXX...)
- Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, au obligația să depună la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declarații fiscale, după caz:
  - - Decont de taxa pe valoarea adăugată (formularul 300) – lunar/trimestrial;

# 2 - Înrolarea în Spatiul Privat Virtual (SPV)

- **2.1 Instrucțiuni de înrolare/ înregistrare în SPV a persoanelor fizice**
- Persoanele fizice pot opta pentru comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor administrative fiscale emise în formă electronică de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin accesarea serviciului “Spațiul privat virtual”.
- Serviciul “Spațiul privat virtual” constă în punerea la dispoziția persoanelor fizice a unui spațiu virtual, aflat pe serverele MFP/ANAF, prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoana fizică, în legătura cu situația fiscală proprie a acesteia.
- Serviciile de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță, furnizate de ANAF sunt gratuite.
- Pe portalul ANAF, în spațiul public, au fost create servicii informatice de interes pentru contribuabilul persoană fizică.
- Serviciile oferite sunt:
  - A. Înregistrare persoane fizice
  - B. Autentificare cu user/parola
  - C. Depunerea declarației unice
  - D. Buletinul informativ
  - E. Autentificare cu certificat digital .

# Înregistrare persoane fizice în SPV

- Pe site-ul [anaf.ro](http://anaf.ro). se regasesc un tutorial, pe care il puteti vizualiza, cu Înregistrare persoane fizice in SPV
- Serviciul “Înregistrare utilizatori ” – permite înregistrarea în sistem a persoanelor fizice, pentru a se putea autentifica cu credențiale de tip user/parolă, însoțite de coduri de autentificare de unică folosință .
- La alegerea opțiunii “Înregistrare utilizatori”, persoana fizica își completează datele într-o pagina web securizată (https) și are posibilitatea să aleagă între următoarele opțiuni:
  - - aprobarea la ghișeu, care implică deplasarea la organul fiscal pentru certificarea datelor completate cu BI/CI original, copie și numărul de înregistrare,
  - - on-line, prin completarea numărului de înregistrare a deciziei emise de ANAF sau alt document transmis de ANAF;
  - - on-line, prin identificare vizuală.



# Înregistrare persoane fizice in SPV (continuare)

- În vederea înrolării în serviciul Spațiul Privat Virtual **pe bază de credențiale** (nume de utilizator și parolă), persoanele fizice trebuie să parcurgă următorii pași:
- 1. se accesează site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea "Înregistrare în Spațiul Privat Virtual";
- 2. se execută în ordine click pe textul "Înregistrare utilizatori persoane fizice și juridice" -> „Persoane fizice” -> butonul „Înregistrare cu parolă”;
- 3. se completează datele utilizatorului în formularul web care se afișează;
- **Activare cont fără deplasare la ghișeu:**
- Pentru tip de aprobare on-line, pașii sunt următorii:
- a) „verificare număr document” - caz în care trebuie înscris numărul scrisorii primită în anul 2018 de la Ministerul Finanțelor Publice, referitoare la înrolarea în acest serviciu, sau numărul unei somații emise începând cu 1 ianuarie 2015; sau
- b) „verificare număr înregistrare decizie” - caz în care trebuie înscris numărul unei decizii de impunere sau a unei decizii referitoare la obligații de plată accesorii emise începând cu anul 2013; tip de aprobare on-line; sau
- c) Identificare vizuală - caz în care după finalizarea cererii de înregistrare SPV trebuie să vă programați online pentru identificare vizuală. La data și ora programării veți fi contactat prin aplicația Zoom și vi se va verifica identitatea.
- La scurt timp veți fi aprobat pentru înregistrarea în SPV și veți primi un email cu confirmarea aprobării.

# Autentificare cu user/parola

- După înregistrarea cu succes, persoana fizică se poate autentifica pentru a accesa serviciul “Spațiul privat virtual”.
- Prin intermediul serviciului “Spațiul privat virtual” pot fi comunicate contribuabilului mai multe documente și informații.
- Categoriile de documente care privesc situația fiscală proprie a persoanei fizice ce pot face obiectul comunicării prin „Spațiul privat virtual” sunt:
  - a) declarații fiscale întocmite de persoana fizică, potrivit legii;
  - b) cereri adresate de persoana fizică organului fiscal pentru obținerea unor informații sau documente în legătură cu situația fiscală personală, cum ar fi: cerere de informații despre contribuțiile de asigurări sociale declarate de angajatori, solicitarea unei opinii privind aplicarea legislației fiscale și altele asemenea;
  - c) acte administrative fiscale, acte de executare și alte acte emise de organul fiscal în executarea legii, cum ar fi: decizii de impunere, notificări, somații și altele asemenea;
  - d) documente sau acte emise de organul fiscal la cererea persoanei fizice, cum ar fi: certificatul de atestare fiscală, adeverința de venit și altele asemenea;
  - e) registrul documentelor electronice comunicate în ultimii 2 ani.

# FOARTE IMPORTANT!

- În cazul comunicării prin „Spațiul privat virtual” a documentelor, data înregistrării acestora este data înregistrării pe serverul MFP-ANAF, astfel cum a fost comunicată persoanei fizice prin mesajul electronic de confirmare transmis ca urmare a primirii acestora.
- Documentele emise de MFP/ANAF se semnează cu certificatul digital calificat al MFP.
- După autentificarea cu succes, utilizatorul are acces la serviciul “Spațiul privat virtual”, unde are posibilitatea să vizualizeze numele de utilizator cu care s-a autentificat, modalitatea de autentificare și unde sunt disponibile serviciile:
  - - Profil utilizator – serviciu ce oferă posibilitatea:
  - - Schimbării parolei
  - - Editării profilului
  - - Vizualizării istoricului activităților efectuate pe cont

# Depunerea declaratiei unice

- Serviciul SPV ofera persoanelor fizice posibilitatea să depună declarația unica printr-un canal securizat.
- După ce ați completat declarația cu datele necesare dați click pe butonul “Transmitere Date”.
- Datele dumneavoastră vor fi emise într-un format PDF semnat cu certificatul digital al MFP.
- Documentul se va primi în secțiunea “Mesaje”.
- Verificați încă o dată secțiunea “Mesaje”, pentru ca la scurt timp după primirea documentului în format PDF, veți fi anunțați printr-un nou mesaj că operațiunea de completare și depunere a declarației a fost finalizată cu succes.
- Cel de-al doilea mesaj reprezintă dovada scrisă că declarația dumneavoastră a fost transmisă spre procesare autorităților fiscale.
-

# Buletinul informativ fiscal

- Prin intermediul serviciului “Buletinul informativ fiscal”, vor fi oferite informații publice cu caracter fiscal, în scopul îndrumării contribuabililor în îndeplinirea obligațiilor fiscale, respectiv: calendarul obligațiilor fiscale, noutăți legislative, ghiduri fiscale, campanii derulate, comunicate de presă. Informațiile transmise prin serviciul “Buletinul informativ fiscal” au caracter informativ.
- Persoanele fizice trebuie să opteze pentru categoriile de informații pe care le solicită.

# Autentificare cu certificat în Spațiul Privat Virtual

- Acest serviciu este oferit persoanelor fizice care dețin un certificat digital calificat, înregistrat în sistemul informatic ANAF, facilitând accesul la anumite servicii pentru persoanele fizice pe care le reprezintă.
- Pe pagina principală, se alege butonul de autentificare cu certificat
- Se alege certificatul înregistrat pe portalul ANAF
- Se introduce PIN-ul certificatului, după care se afișează “Spatiul privat” al contribuabilului.

## 2.2 Instrucțiuni de înrolare/ înregistrare în SPV a asocierilor de persoane fizice

- În vederea înrolării în serviciul Spațiul Privat Virtual, persoanele juridice trebuie să parcurgă următorii pași:
- 1. se accesează site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea "Înregistrare în Spațiul Privat Virtual";
- 2. se execută în ordine click pe "Înregistrare utilizatori persoane fizice și juridice" -> „Persoane juridice” -> butonul „Înregistrare utilizatori cu certificat digital”
- 3. în formularul web care se deschide, pentru înregistrarea unui utilizator cu certificat digital, se vor completa datele de identificare ale solicitantului (persoanei juridice) și ale persoanei (titularul certificatului digital) așa cum sunt solicitate, se încarcă documentul de confirmare și arhiva zip cu documentele care atestă calitatea utilizatorului;
- 4. se apasă butonul „Trimite”;
- 5. se afișează fereastra în care se vor completa codurile primite pe e-mail-ul și pe numărul de telefon, dacă este cazul, declarate în formular, și codul de validare înscris pe ecran;
- 6. se afișează pe ecran toate informațiile completate în formular;
- 7. în cazul în care cererea de înregistrare în serviciul Spațiul Privat Virtual este aprobată, va fi transmis un mesaj în acest sens pe e-mail-ul declarat în formular; în cazul în care solicitarea este respinsă, se va comunica aceasta la adresa de e-mail, precum și motivul respingerii.

# 3 - Reglementari contabile privind contabilitatea în partida simpla

- **Categoriile de persoane care aplica reglementarile contabile privind contabilitatea în partida simpla**
- Reglementările contabile privind contabilitatea în partidă simplă se aplică de către următoarele categorii de persoane:
  - **1. persoanele fizice și asocierile fără personalitate juridică, ale căror venituri sunt supuse impozitului pe venit** în conformitate cu prevederile Codului fiscal al căror venit net anual este determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate și este obținut din următoarele surse:
    - a) activități independente; etc
    - Persoanele care desfășoară activități independente și care au obligația ținerii contabilității sunt persoanele care obțin venituri din:
      - a) activități economice (persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale);
      - b) profesii libere (medici, avocați, notari, auditori financiari, consultanți fiscali, experți contabili, arhitecți și alte profesii reglementate);
      - c) drepturi de proprietate intelectuală (în condițiile în care optează pentru determinarea venitului net în sistem real);
  - **2. persoanele sau entitățile care**, prin actul normativ de înființare, prin legi speciale sau prin alte acte normative, **au obligația ținerii contabilității în partidă simplă**, cu excepția persoanelor juridice fără scop patrimonial.



# Norme generale privind contabilitatea în partidă simplă

- Contabilitatea în partidă simplă se ține în limba română și în moneda națională.
- Orice operațiune economico-financiară se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza evidențierii în contabilitatea în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.
- Documentele justificative care se evidențiază în contabilitatea în partidă simplă angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit.

## 3.2. Registre obligatorii

- Pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează următoarele registre contabile:
- **Registrul-jurnal de încasări și plăți** - servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare. Sumele înregistrate în acest registru se totalizează lunar.
- **Registrul-inventar** - servește la înregistrarea elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate.

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală

- In conformitate cu prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii și veniturile din profesii liberale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.

Veniturile obținute din activități independente desfășurate în România se consideră ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite din România sau din străinătate.

In ceea ce privește **regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate, acestea sunt:

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

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

### **Venitul brut cuprinde:**

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

### **Nu sunt considerate venituri brute:**

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

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

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

- - să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- - să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- - să respecte regulile privind amortizarea;
- - să fie efectuate pe perioada deplasării contribuabilului care își desfășoară activitatea individual și/sau într-o formă de asociere, în țară și în străinătate, în scopul desfășurării activității, reprezentând cheltuieli de cazare și transport;
- - să reprezinte contribuții de asigurări sociale plătite la sistemele proprii de asigurări sociale și/sau contribuții profesionale obligatorii plătite, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;
- - să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;
- - în cazul activelor neamortizabile cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz, etc.

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

- **Nu sunt cheltuieli deductibile:**
- a) sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- b) cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;
- c) impozitul pe venit datorat, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;
- d) cheltuielile cu primele de asigurare,
- e) donații de orice fel;
- f) dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, etc,
- g) ratele aferente creditelor angajate;
- h) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;
- i) 50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. etc
- Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea.

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

- Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.
- Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală este aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice: Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.
- Registrul de evidență fiscală are ca scop înscrierea informațiilor care stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.
- În cazul asocierilor fără personalitate juridică și entităților supuse regimului transparenței fiscale, informațiile din Registrul de evidență fiscală stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (format electronic / format hârtie).

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

- In conformitate cu prevederilor acestui ordin:
- Activitățile independente, potrivit prevederilor din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care venitul net anual se stabilește în sistem real, în baza datelor din contabilitate, au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală
- În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri, obligațiile referitoare la Registrul de evidență fiscală îi revin asociatului desemnat care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.
- În cazul asocierilor fără personalitate juridică și entităților supuse regimului transparenței fiscale, informațiile din Registrul de evidență fiscală stau la baza determinării venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale.
- Registrul de evidență fiscală se completează anual cu totalul veniturilor și totalul cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestora, în anul curent, pentru întreaga perioadă de activitate desfășurată în anul fiscal precedent, până la data depunerii Declarației privind venitul realizat din România, dar nu mai târziu de termenul de depunere stabilit de lege.



## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

- Registrul de evidență fiscală se completează astfel încât să permită identificarea și controlul operațiunilor efectuate pentru determinarea venitului net anual/pierderii nete anuale, care să corespundă cu cel/cea cuprins/cuprinsă în Declarația privind venitul realizat din România sau în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, după caz, și în orice altă declarație rectificativă depusă ulterior.
- Registrul de evidență fiscală se ține, după caz, pe fiecare sursă de venit din cadrul fiecărei categorii de venit, astfel încât venitul brut și cheltuielile deductibile determinate anual să corespundă cu cele înscrise în Declarația privind venitul realizat din România sau în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, după caz.
- În cazul în care persoana fizică are mai multe surse de venit, evidența se ține pe fiecare sursă de venit în cadrul aceluiași registru de evidență fiscală.
- Constituie venit brut anual totalul veniturilor în bani și în natură realizate în cadrul unui an fiscal.
- Taxa pe valoarea adăugată colectată potrivit regulilor prevăzute în titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal nu reprezintă venit și nu se înregistrează în Registrul de evidență fiscală.
- Cheltuielile deductibile anual se evidențiază în Registrul de evidență fiscală, după caz, în funcție de natura acestora, pe fiecare sursă din fiecare categorie de venit, astfel încât să corespundă cu cele înscrise în Declarația privind venitul realizat din România sau în Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, după caz.

## 3.2.2 Registrul de evidență fiscală (continuare)

- Constituie cheltuieli deductibile cele efectuate în scopul desfășurării activității și care îndeplinesc condițiile generale prevăzute din Codul fiscal.
- Constituie cheltuieli deductibile limitat cheltuielile efectuate în condițiile prevăzute din Codul fiscal.
- Nu se înregistrează în Registrul de evidență fiscală și nu sunt cheltuieli deductibile cheltuielile care depășesc limitele prevăzute din Codul fiscal;
- TVA dedusă potrivit regulilor prevăzute în titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, nu reprezintă cheltuială și nu se înregistrează în Registrul de evidență fiscală.
- Registrul de evidență fiscală se modifică ori de câte ori se constată diferențe cu privire la veniturile și/sau cheltuielile înregistrate inițial, până la data depunerii declarației rectificative.
- Persoana impozabila poate ține Registrul de evidență fiscală în formă scrisă sau electronică.
- Registrul de evidență fiscală se întocmește într-un singur exemplar, fără a se lăsa rânduri libere, completându-se câte o filă pentru fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit.
- Registrul de evidență fiscală se păstrează la domiciliul fiscal al platitorului/sediul asocierii, fie în formă scrisă, fie în format electronic.

## 3.2.3 Formulare financiar – contabile:

- Prezentăm mai jos, cele mai uzitate formulare financiar - contabile:
- **Fișa mijlocului fix** – servește ca document pentru evidența analitică a mijloacelor fixe și se întocmește pentru fiecare mijloc fix.
- În cazul mijloacelor fixe de aceeași natură și de aceeași valoare, care au aceleași cote de amortizare și sunt puse în funcțiune în aceeași lună, poate fi întocmită o singură fișă a mijloacelor fixe.
- **Factura** – este un document justificativ care stă la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului Fiscal.(Anexa nr.6)

## 3.2.3 Formulare financiar – contabile (continuare)

- **Chitanța și Chitanța pentru operațiuni în valută** – sunt documente justificative de înregistrare în Registrul de încasări și plăți și în contabilitatea încasărilor și plăților efectuate în numerar (lei/valută), precum și a depunerilor de sume la casieria entității.
- **Dispoziția de plată/încasare către casierie** – servește ca: dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, pentru procurare de materiale etc.; dispoziție pentru casierie, în vederea încasării în numerar a unor sume care nu reprezintă venituri din activitatea de exploatare, potrivit dispozițiilor legale; document justificativ de înregistrare în Registrul de încasări și plăți și în contabilitate, în cazul plăților în numerar efectuate fără alt document justificativ, după caz.

## 3.2.3 Formulare financiar – contabile (continuare)

- **In concluzie:**

Registrele obligatorii sunt:

- Registrul-Jurnal de incasari si plati - cod 14-1-1/b;
- Registrul Inventar - cod 14-1-2/a;

Ambele registre trebuie numerotate, snuruite si parafate . Ele se intocmesc (se completeaza) de contribuabil intr-un singur exemplar, fara a lasa rinduri libere.

Se achizitioneaza direct de la administratia financiara de sector.

- Registrul Unic de control - achizitionat de la administratia financiara de sector;
- Jurnal de vinzari;
- Jurnal de cumparari.

Aceste ultime registre sunt fara regim special si se pot achizitiona de la orice unitate care distribuie documente financiar-contabile sau pot fi obtinute cu ajutorul tehnicii de calcul, neavind un format prestabilit, inasa modelul orientativ si modul de completare ale acestora sunt redade in anexele 1 si 2 aprobate prin Ordinul 1372/2008.

De asemenea, aceste ultime registre trebuie completate atat de entitatile (societati, PFA-uri, cabinete de avocati etc) platitoare de TVA, cit si de cele neplatitoare de TVA.

## 3.2.3 Formulare financiar – contabile (continuare)

- Daca evidenta va fi tinuta cu ajutorul unui soft specializat pentru contabilitatea in partida simpla, o parte din aceste documente vor fi editate din acel soft.
- Documentul care evidentiaza veniturile realizate este factura intocmita potrivit prevederilor Codului fiscal.
- Aceasta se intocmeste de catre entitatile neplatitoare de TVA pe modelul de factura care nu contine coloana de TVA sau de catre cele platitoare de TVA, caz in care formatul facturii va trebui sa contina si coloana de TVA.
- Neplatitorii de TVA vor mentiona pe factura urmatorul text: scutit de TVA conform articolului din codul fiscal.
- Conform art. 2 litera h) din O.U.G. nr. 28/1999 privind obligatia operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale - republicata - cu modificarile si completarile ulterioare , pentru activitatea pe care o desfasoara avocatii nu exista obligatia utilizarii casei de marcat,
- Pentru evidenta incasarilor cu numerar trebuie sa intocmiti chitanta, conform O.M.F.P. nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

## 3.2.4 Păstrarea și arhivarea registrelor contabile și a documentelor justificative

- Potrivit O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile:
- Entitățile au obligația păstrării în arhiva lor a registrelor de contabilitate, a celorlalte documente contabile, precum și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor economico-financiare.
- În cazul în care evidența contabilă este ținută cu ajutorul programelor informatice, documentele financiar-contabile se pot păstra pe suporturi tehnice, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare, cu condiția să poată fi listate în orice moment, în funcție de necesitățile entității sau la cererea organelor de control.
- Documentele financiar-contabile se pot păstra, în baza unor contracte de prestări de servicii, cu titlu oneros, și de către operatori economici autorizați, potrivit legii, în prestarea de servicii arhivistice.
- Și în acest caz răspunderea privind păstrarea documentelor financiar-contabile revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității beneficiare.
- Cu ocazia controalelor efectuate de organele abilitate, entitățile trebuie să prezinte, la cererea acestora, documentele solicitate.

# 4 - Declaraarea veniturilor realizate

- **4.1 Declaratia unica**
- **4.1.1 Persoane obligate sa depuna Declaratia unica**
- Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate, care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.
- Declarația se completează și se depune și de către persoanele fizice care nu realizează venituri și care optează pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.
- Informații complete privind persoanele fizice care au obligația depunerii declarației unice, precum și instrucțiuni privind completarea acesteia se regăsesc în Anexa nr. 2 a Ordinului președintelui ANAF nr.7015/2024 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"
- Instrucțiunile de completare sunt disponibile pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea „Formulare fiscale ordonate după număr“.



# 4 - Declararea veniturilor realizate ( continuare)

- **4.1.2 Termen de depunere al Declarației unice**
- Declarația se depune până la data de 25 mai anul următor pentru anul precedent, de către persoanele fizice care au obligația:
  - - declarării impozitului pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate în anul precedent;
  - - contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025"
- Declarația poate fi corectată de contribuabili din propria inițiativă, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din declarația depusă anterior, prin depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare denumită în continuare Codul de procedura fiscală.

# 4 - Declaraarea veniturilor realizate ( continuare)

- Declarația rectificativă se întocmește pe același formular, bifându-se cu X căsuța/căsuțele "Declarație rectificativă privind Capitolul I" și/sau "Declarație rectificativă privind Capitolul II", completându-se, după caz, capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024" și/sau capitolul II "Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025".
- Declarația rectificativă se completează înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.
- La rectificarea declarației se vor avea în vedere următoarele:
  - - declarația inițială este declarația care nu are nicio bifă de rectificativă selectată;
  - - este permisă depunerea unei singure declarații inițiale;
  - - declarația rectificativă este declarația cu cel puțin o bifă de rectificativă selectată (la capitolul I sau capitolul II sau la ambele capitole);
  - - o declarație rectificativă care rectifică ambele capitole (capitolul I și capitolul II) trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

# 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica

- Declarația se depune:
  - - în format fizic, la sediile organelor fiscale competente;
  - - prin intermediul serviciului "Spațiul privat virtual", disponibil pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), pe baza credențialelor;
  - - prin intermediul serviciului "Depunere declarații", disponibil pe portalul [www.e-guvernare.ro](http://www.e-guvernare.ro) pe baza certificatului digital calificat.
- Contribuabilii care nu dețin un calculator personal sau nu dispun de o conexiune la Internet, pot utiliza calculatoarele destinate auto-servirii din cadrul unităților fiscale,
- Lista sediilor unităților fiscale în care sunt puse la dispoziția contribuabililor calculatoare destinate auto-servirii se regăsește pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Servicii oferite de ANAF.
- De asemenea, contribuabilii pot solicita sprijin și funcționarilor din cadrul organelor fiscale locale, în cadrul cărora există personal special instruit pentru a acorda îndrumare și asistență pentru depunerea Declarației unice.
- Organul fiscal central competent este organul fiscal central în a cărei rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România.

# 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declarație unică (continuare)

- Declarația se completează pe surse și categorii de venit, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației fiscale a contribuabilului.
- **A. Date de identificare a contribuabilului**
- În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală ( pentru nerezidenți) atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.
- În rubricile "Nume" și "Prenume" se înscriu numele și prenumele contribuabilului.
- Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.
- În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se înscrie codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.
- **B. Date privind secțiunile completate**
- 1. Se bifează rubricile corespunzătoare secțiunilor completate, conform categoriilor de venituri realizate/estimate.
- 2. Capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate în anul ...." cuprinde impozitul pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate și contribuțiile sociale datorate, pentru anul ....
- 3. Capitolul II ""Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025"

## 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica (continuare)

- Secțiunea 1 - "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România în anul ...."
- Subsecțiunea 1 - "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real"
- 1. Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, potrivit Codului fiscal, provenind din:
  - a) activități independente, pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
- Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor și depunerii declarației.

# 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica (continuare)

- Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate
- Subsecțiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul precedent, au realizat venituri în bani și/sau în natură, provenind din activități independente, inclusiv din activități adiacente, desfășurate în mod individual și/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice și/sau în cadrul unei societăți civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale.
- În cazul societății civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.
- Pentru membrii asociați se aplică următoarele reguli:
  - - persoanele fizice asociate au obligația să asimileze acest venit distribuit în funcție de cota de participare venitului net anual din activități independente;
  - - societatea profesională cu răspundere limitată include venitul distribuit în funcție de cota de participare în venitul brut al activității independente, pentru anul fiscal respectiv.
-

## 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica (continuare)

- "Obiectul principal de activitate" - se înscriu denumirea activității principale generatoare de venituri, precum și codul CAEN al activității desfășurate.
- "Sediul" - se completează adresa sediului sau locului unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.
- "Documentul de autorizare/Contractul de asociere" - se înscriu numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfășura activitate independentă, potrivit legii, și data emiterii acestuia.
- Contribuabilii care desfășoară activități în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.
- "Data începerii/încetării activității" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declarația.
-

# 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica (continuare)

- "Date privind impozitul anual datorat"
- În situația în care activitatea se desfășoară în mod individual
- Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declarația după cum urmează:
- "Venit brut" - se înscrie suma reprezentând veniturile totale și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât și din activități adiacente.
- "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității care îndeplinesc condițiile generale pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora, potrivit Codului fiscal.
- "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.
- Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.
- "Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală" - se înscrie suma reprezentând diferența dintre cheltuielile deductibile și venitul brut.
- Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.
- "Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți" - se înscrie suma reprezentând pierderile reportate din anii precedenți, potrivit Codului fiscal.
- "Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual și pierderile fiscale reportate din anii precedenți, potrivit legii.



## 4.1.3. Instrucțiuni de completare a formularului Declaratie unica (continuare)

- În situația în care activitatea se desfășoară într-o formă de asociere
- În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se completează:
  - "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit și distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.
  - "Pierdere fiscală anuală/Pierdere netă anuală" - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală din asociere, realizată în anul fiscal de raportare și distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.
  - "Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți" - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenți, potrivit legii.
  - "Venit/câștig net anual impozabil/venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferența dintre venitul net anual și pierderile fiscale reportate din anii precedenți .
  -

# Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabili prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei anuale de calcul.
- Începând cu 2024, baza de calcul a CASS o reprezintă venitul net realizat, care nu poate fi mai mică decât plafonul de 6 salarii și nici mai mare decât plafonul de 60 de salarii minime pe economie.
- Baza minimă 6 salarii = 19.800 lei, CASS minim de 1.980 lei;
- Baza maximă 60 de salarii = 198.000 lei, CASS maxim de 19.800 lei;
- **Observație!** Dacă titularul PFA se încadrează la excepții, CASS se calculează la venitul net, oricare ar fi acesta. De exemplu, dacă venitul net este de 100 lei se datorează 10 lei CASS.
- Dacă titularul nu se încadrează la excepții, atunci plătește CASS la plafonul de 6 salarii. Excepțiile sunt enumerate mai jos.
- **Important!** Începând cu 2024, pentru stabilirea obligației de a plăti CASS, veniturile din activități independente nu se vor cumula cu veniturile din alte surse (dividende, dobanzi, chirii, etc).
- Pentru aceste venituri se va plăti CASS separat.

# Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024 (continuare)

- 
- Tot începând cu 2024, contribuția la sănătate este deductibilă la calculul venitului impozabil.
- Ca regulă fiscală generală, persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, datorează CASS la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat.
- Această bază de calcul este dublu plafonată:
  - - plafon inferior, respectiv la nivelul a șase salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, doar dacă în anul fiscal precedent persoana fizică nu a obținut venituri peste acest nivel
  - - plafon superior, respectiv la nivelul a 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.
- La determinarea bazei anuale de calcul al CASS nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale . Astfel, în vederea stabilirii obligației de plată la sistemul public de sănătate, veniturile din activități independente, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, sunt separate și nu se vor mai cumula cu alte venituri .

# Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024 (continuare)

- Începând cu veniturile aferente anului 2024, pentru situația în care baza de calcul cumulată din una sau mai multe surse de venituri corespunzătoare veniturilor estimate/realizate, este sub nivelul a șase salarii minime brute în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, s-a introdus plata obligatorie a contribuției la sănătate aferente echivalentului a șase salarii minime brute.
- În ceea ce privește modalitatea de declarare a CASS în declarația unică, anul 2024 a venit cu modificări față de anul precedent. Astfel, la capitolul II „Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024” s-au introdus câmpuri distincte pentru stabilirea și declararea CASS estimate datorate de contribuabilii care realizează venituri:
  - - din activități independente, în funcție de venitul estimat pentru anul fiscal de impunere;
  - - cumulate prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal (secțiunea II.2, subsecțiunea II.2.2 din declarația unică).

# Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024 (continuare)

- **Anul 2025**
- Salariul minim brut – 4.050 de lei
- Pentru anul 2025 plafoanele pentru contribuții sociale, CAS și CASS, se calculează având ca reper salariul minim brut de 4.050 lei, care a intrat în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.
- Majorarea va duce la o creștere automată a sumelor datorate ca impozite și contribuții.
- **PFA și profesii liberale**
- Impozit pe venit – 10%
- Cota de impozit pe venit rămâne 10% în 2025 și se calculează astfel:
- · Pentru activitățile impuse în sistem real:
- - se calculează venitul net: diferența dintre venitul brut încasat și cheltuielile deductibile plătite în cursul anului fiscal;
- - din venitul net se scad pierderile reportate din anii precedenți și contribuțiile sociale datorate (CASS și CASS) și rezultă venitul impozabil.
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabili și reprezintă 10% din baza anuală de calcul.
- Baza de calcul a CASS o reprezintă venitul net realizat, care nu poate fi mai mare decât plafonul de 60 de salarii minime pe economie.

# Contribuția de asigurări de sănătate – CASS 2024 (continuare)

Astfel, în 2025, plafonul maxim de plată a CASS este de maxim de 24.300 de lei pe an.

- Pentru stabilirea sumei CASS de plată, veniturile din activități independente nu se cumulează cu veniturile din alte surse (dividende, dobânzi, chirii etc). Pentru aceste venituri se va plăti CASS separat. Contribuția la sănătate este deductibilă la calculul venitului impozabil.
- În cazul în care titularul PFA/ Profesie liberală a obținut un venit net mai mic decât plafonul de șase salarii, dar a fost asigurat la sănătate în cursul anului 2025, în calitate de salariat, sau ca urmare a obținerii de alte venituri pentru care s-a plătit CASS, nu datorează CASS la plafonul minim, de șase salarii.

## 4.2 Declaraarea veniturilor obtinute de catre persoane fizice din asocieri

- 4.2.1 Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale- formular 204 (Anexa nr.9)
- Potrivit Instrucțiunilor de completare a formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", aprobate prin OPANAF nr.97/2019
- Depunerea declarației
- Declarația se completează și se depune în cazul asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități independente (activități de producție, comerț, prestări servicii, profesii liberale,) pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;etc
- Termenul de depunere a declarației
- Declarația se depune la organul fiscal central competent până la data de 15 februarie a anului următor celui de raportare.

## 4.2 Declaraarea veniturilor obtinute de catre persoane fizice din asocieri (continuare)

- **Organul fiscal central competent**
- Declarația se depune în două exemplare:
  - - originalul se depune la organul fiscal central la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală;
  - - copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.
- Asociatul desemnat să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice transmite o copie a declarației fiecărui membru asociat ,.
- **Modul de depunere a declarației**
- Declarația se completează și se depune de către asociatul care răspunde pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular.
- Declarația se depune împreună cu anexa/anexele completată/completate, dacă este cazul, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire.
- Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.
- Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.
-