



**Ghid privind tratamentul fiscal
aplicabil veniturilor obținute de
persoanele fizice din prestarea unor
activități de înfrumusețare/întreținere corporală**

2024

CUPRINS

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | ÎNREGISTRAREA ÎN REGISTRUL COMERȚULUI ȘI AUTORIZAREA FUNCȚIONĂRII | 3 |
| 2. | OBLIGAȚIILE FISCALE DECLARATIVE ȘI DE PLATĂ DIN PUNCT DE VEDERE AL IMPOZITULUI PE VENIT | 3 |
| 2.1. | Depunerea Declarației unice | 3 |
| 2.2. | Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit și calculul impozitului pe venit | 4 |
| 2.2.1 | Ajustarea normei anuale de venit | 5 |
| 2.2.2 | Încetarea activității/Întreruperea temporară a activității | 5 |
| 2.2.3 | Realizarea unui venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro | 5 |
| 2.2.4 | Termenul de plată al impozitului pe venit | 5 |
| 2.2.5 | Registrul de evidență fiscală | 6 |
| 2.3. | Stabilirea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate și calculul impozitului pe venit | 6 |
| 2.3.1. | Declararea venitului net anual estimat și calculul impozitului pe venit | 6 |
| 2.3.2. | Încetarea activității/Suspendarea temporară a activității | 6 |
| 2.3.3. | Declararea venitului net anual realizat și stabilirea impozitului anual datorat | 6 |
| 2.3.4. | Termenul de plată al impozitului pe venit | 7 |
| 2.3.5. | Obligații din punct de vedere al evidenței contabile | 8 |
| 3. | OBLIGAȚIILE FISCALE DECLARATIVE ȘI DE PLATĂ DIN PUNCT DE VEDERE AL CONTRIBUȚIILOR SOCIALE | 8 |
| 3.1. | Contribuția de asigurări sociale | 8 |
| 3.1.1. | Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale | 8 |
| 3.1.2. | Cota de calcul al contribuției de asigurări sociale | 9 |
| 3.1.3. | Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale | 9 |
| 3.1.4. | Mențiuni privind contribuția de asigurări sociale | 9 |
| 3.1.5. | Exercitarea opțiunii pentru plata contribuției de asigurări sociale | 9 |
| 3.1.6. | Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de | 9 |

| | | |
|---------------|--|-----------|
| | asigurări sociale | |
| 3.2. | Contribuția de asigurări sociale de sănătate | 10 |
| 3.2.1. | Cota de calcul al contribuției de asigurări sociale | 10 |
| 3.2.2. | Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale | 10 |
| 3.2.3. | Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate | 10 |
| 4. | OBLIGAȚII ÎN CAZUL ASOCIERILOR FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ | 11 |
| 4.1. | Dispoziții generale | 11 |
| 4.2. | Depunerea declarațiilor | 11 |
| 5. | TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ | 12 |
| 5.1. | Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA | 12 |
| 5.2. | Declarații fiscale | 13 |
| 6. | OBLIGAȚIA DE A UTILIZA APARATE DE MARCAT ELECTRONICE FISCALE | 14 |
| 7. | OBLIGAȚIA DE UTILIZARE A SISTEMULUI NAȚIONAL DE FACTURARE ELECTRONICĂ RO e-Factura | 14 |
| 8. | MODALITĂȚI DE ÎNDEPLINIRE A OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ | 15 |
| 9. | INFORMAȚII SUPLIMENTARE | 15 |
| 10 | MODALITATEA DE A INTERACȚIONA CU ANAF | 15 |
| 11. | LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE | 15 |

Acest ghid se adresează tuturor persoanelor fizice care obțin sau intenționează să obțină în anul 2024 venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală, în mod individual sau într-o formă de asociere.

Aceste venituri reprezintă venituri impozabile și, potrivit Codului Fiscal, se încadrează în categoria venituri din activități independente.

1. ÎNREGISTRAREA ÎN REGISTRUL COMERȚULUI ȘI AUTORIZAREA FUNCȚIONĂRII

Persoanele fizice care intenționează să obțină venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală își pot desfășura activitatea în următoarele forme de organizare:

- a) individual și independent, ca persoane fizice autorizate;
- b) ca întreprinzători titulari ai unei întreprinderi individuale;
- c) ca membri ai unei întreprinderi familiale.

Orice activitate economică desfășurată permanent, ocazional sau temporar în România de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale trebuie să fie înregistrată și autorizată, în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.44/2008¹.

Autorizarea funcționării nu exonerează persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale de obligația de a obține, înainte de începerea activității, autorizațiile, avizele, licențele și altele asemenea, prevăzute în legi speciale, pentru desfășurarea anumitor activități economice.

Persoanele fizice care intenționează să obțină venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală au obligația să solicite oficiului registrului comerțului de pe lângă tribunalul din județul în care își stabilesc sediul profesional, înregistrarea și autorizarea funcționării, înainte de începerea activității economice, ca persoană fizică autorizată, respectiv ca întreprinzător titular al unei întreprinderi individuale.

Reprezentantul întreprinderii familiale are obligația să solicite înregistrarea în registrul comerțului și autorizarea funcționării înainte de începerea activității economice.

2. OBLIGAȚIILE FISCALE DECLARATIVE ȘI DE PLATĂ DIN PUNCT DE VEDERE AL IMPOZITULUI PE VENIT

2.1. Depunerea Declarației unice

Ulterior înregistrării în registrul comerțului și autorizării funcționării, persoanele fizice au obligația de a depune la organul fiscal *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formular 212)*.

În cazul în care încep activitatea în cursul anului fiscal, persoanele fizice vor depune *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice* în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

În declarația unică contribuabilul va completa în mod corespunzător **Capitolul II - Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și**

¹ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale.

contribuțiile sociale datorate, prin intermediul căruia contribuabilii își exercită și opțiunea privind determinarea venitului net anual:

- **fie pe baza normelor de venit;**
- **fie în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate.

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, impuse pe bază de norme de venit, au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real.

Opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani.

Opțiunea pentru determinarea venitului net în sistem real se exercită prin completarea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 25 mai, inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, respectiv în termen de 30 de zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal.

2.2. Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit și calculul impozitului pe venit

În cazul în care venitul net anual din activități independente se determină pe bază de norme de venit, la stabilirea acestuia se utilizează normele de venit de la locul desfășurării activității. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net care reprezintă norma anuală de venit ajustată, impozitul fiind final.

Normele anuale de venit sunt disponibile pe portalul ANAF, www.anaf.ro, secțiunea „Asistență contribuabili”.

Dacă activitatea se desfășoară pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă activității se reduce proporțional, astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care s-a desfășurat activitatea respectivă.

În situația în care o persoană fizică desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri din activități independente (activități de producție, comerț și prestări de servicii) venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

În situația în care persoana fizică desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit și în cursul anului fiscal de raportare își completează obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, veniturile vor fi impuse în sistem real de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net rezultat din evidența contabilă.

În cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului, venitul net/pierderea se determină separat pentru fiecare perioadă în care activitatea independentă a fost desfășurată de contribuabil într-o formă de organizare prevăzută de lege. Venitul net anual/Pierderea anuală se determină prin însumarea venitului net/pierderii înregistrat/înregistrate în

toate perioadele fiscale din anul fiscal în care a avut loc schimbarea și/sau transformarea formei de exercitare a activității și se înscrie în declarație.

2.2.1. Ajustarea normei anuale de venit

Persoana fizică poate ajusta norma anuală de venit prin completarea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II - Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*. Ajustarea normelor anuale de venit se realizează prin aplicarea coeficienților de corecție publicați de către Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice asupra normelor anuale de venit. Coeficienții de corecție sunt menționați în cuprinsul normelor anuale de venit ce sunt publicate pe portalul ANAF.²

Contribuabilii care beneficiază de mai mulți coeficienți de corecție, în sensul reducerii/majorării normelor de venit anuale, iau în calcul coeficientul cel mai mare.

2.2.2. Încetarea activității/Înteruperea temporară a activității

În situația în care contribuabilul încetează activitatea în cursul anului, respectiv activitatea se întrerupe temporar, contribuabilul are obligația ca, în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului, să depună la organul fiscal *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II - Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate* și să recalculeze impozitul pe venit.

2.2.3. Realizarea unui venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro

În cazul în care venitul net se determină pe bază de norme de venit, dar în anul 2024 înregistrează un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 25.000 euro, începând cu anul fiscal următor, respectiv anul 2025, contribuabilul va avea obligația determinării venitului net anual în sistem real.

Cursul de schimb valutar care trebuie utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 25.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal.

În această situație contribuabilul va completa în mod corespunzător și va depune la organul fiscal *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate* până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

2.2.4. Termenul de plată al impozitului pe venit

Plata impozitului se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

2.2.5. Registrul de evidență fiscală

² https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/declararea_obligatiilor_fiscale/norme_venit;

În cazul în care contribuabilul optează pentru determinarea venitului net pe bază de norme de venit, acesta are obligația să completeze Registrul de evidență fiscală³, numai în partea referitoare la venituri și nu are obligații privind evidența contabilă⁴.

2.3. Stabilirea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate și calculul impozitului pe venit

În situația în care contribuabilul a optat pentru stabilirea venitului net anual din activități independente, în sistem real, venitul net anual din activități independente se determină pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

2.3.1. Declararea venitului net anual estimat și calculul impozitului pe venit

Contribuabilii au obligația estimării venitului net anual pentru anul fiscal curent, și a stabilirii impozitului anual estimat, prin depunerea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului de realizare a venitului⁵ sau, în cazul în care încep o activitate în cursul anului fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului⁶. Impozitul se determină de către contribuabil prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual estimat considerat venit impozabil.

2.3.2. Încetarea activității/Suspendarea temporară a activității

În situația în care persoana fizică încetează activitatea în cursul anului, respectiv suspendă temporar activitatea, aceasta depune în termen de 30 de zile de la producerea evenimentului *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate* la organele fiscale competente.

2.3.3. Declararea venitului net anual realizat și stabilirea impozitului anual datorat

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.

Contribuabilul are obligația declarării venitului net anual și a stabilirii impozitului anual datorat prin completarea în mod corespunzător a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I - Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

La determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

a) **venitul net anual recalculat/pierderea netă recalculată** pe fiecare sursă de venit, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;

3 OMFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

4 Art. 69 alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

5 Art. 120 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

6 Art. 120 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

b) **venitul net anual impozabil** care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculat, prevăzute la lit. a), din care se deduc contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit prevederilor titlului V din Codul fiscal, cu excepția diferenței⁷ de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Contribuția de asigurări sociale deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate⁸ aplicată asupra contribuției de asigurări sociale⁹.

Contribuția de asigurări sociale de sănătate deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate¹⁰ aplicată asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate¹¹.

Nivelul contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat.

Veniturile ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil¹².

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal și netransmisibil;
- c) pierderea reportată, necompensată după expirarea perioadei prevăzute la lit. a), reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

2.3.4. Termenul de plată al impozitului pe venit

Plata impozitului pe venitul anual datorat se efectuează la bugetul de stat, până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

7 Art. 174 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

8 total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 148 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

9 contribuția de asigurări sociale calculată potrivit art. 151 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

10 venituri cumulate potrivit prevederilor art. 170 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

11 contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată potrivit art. 151 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

12 Art. 123 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

2.3.5. Obligații din punct de vedere al evidenței contabile

Contribuabilul care a optat pentru determinarea venitului net anual pe baza datelor din contabilitate are obligația să organizeze și să conducă contabilitate, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și are obligația să completeze Registrul de evidență fiscală¹³.

Contribuabilul ale cărui venituri sunt determinate în sistem real și care conduce contabilitate în partidă simplă¹⁴ poate opta pentru conducerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens¹⁵.

3. OBLIGAȚIILE FISCALE DECLARATIVE ȘI DE PLATĂ DIN PUNCT DE VEDERE AL CONTRIBUȚIILOR SOCIALE

Acest capitol se aplică atât pentru activitățile al căror venit net anual se stabilește pe baza normelor de venit, cât și pentru activitățile al căror venit net anual se stabilește în sistem real determinat pe baza datelor din contabilitate.

3.1 Contribuția de asigurări sociale

Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuabilul datorează contribuția de asigurări sociale dacă estimează pentru anul curent venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 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 - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*¹⁶.

3.1.1. Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul a 12 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 - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 24 de 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 - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

13 OMFP nr. 3254/2017 privind Registrul de evidență fiscală pentru persoanele fizice, contribuabili potrivit titlului IV din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

14 OMFP nr. 170/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă;

15 Art. 1 alin. (5) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

16 Art. 148 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

3.1.2. Cota de calcul al contribuției de asigurări sociale

Contribuția de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei anuale de calcul.

3.1.3. Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale

Plata contribuției de asigurări sociale se efectuează până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

3.1.4. Mențiuni privind contribuția de asigurări sociale

Contribuabilul nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din activitatea independentă dacă¹⁷:

- este asigurat în sisteme proprii de asigurări sociale și nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- are calitatea de pensionar.

3.1.5. Exercițarea opțiunii pentru plata contribuției de asigurări sociale

Persoana fizică al cărei venit nu se încadrează în plafonul de 12 salarii minime brute pe țară poate opta pentru plata contribuției de asigurări sociale pentru anul curent, în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

3.1.6. Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de asigurări sociale

a) Dacă venitul **estimat** se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul poate modifica¹⁸ contribuția datorată, rectificând venitul estimat, prin depunerea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, oricând până la împlinirea termenului legal de depunere a *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*, respectiv până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor.

b) În situația în care contribuabilul **estimează** pentru anul curent un venit net anual cumulat din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual **cumulat realizat** este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (în vigoare la data depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*), acesta datorează¹⁹ contribuția de asigurări sociale²⁰

17 Art. 150 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

18 Art. 151 alin. (15) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

19 Art. 151 alin. (17) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

20 Baza de calcul este stabilită potrivit art. 148 alin. (4) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

și are obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*, până la data de 25 mai inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale. În declarație se completează venitul ales, care trebuie să fie cel puțin egal cu nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz.

c) În situația în care contribuabilul **estimează** pentru anul curent un venit net anual din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse, cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual **cumulat realizat** este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, acesta nu datorează²¹ contribuția de asigurări sociale, cu excepția situației în care a optat pentru plata contribuției. În acest caz contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

3.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o **bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată**, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*²². La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale.

3.2.1. Cota de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin **aplicarea cotei de 10% asupra bazei anuale de calcul**.

3.2.2. Termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

3.2.3. Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente²³, stabilesc și declară contribuția, depun *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate* sau *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*, la termenele și în condițiile prevăzute la titlul IV - Impozitul pe venit din Codul fiscal.

21 Art. 151 alin. (18) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

22 Art. 170 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

23 Art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin excepție de la cele menționate la paragraful anterior, în situația în care baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente, corespunzătoare veniturilor nete anuale estimate/norma de venit, este egală cu cea corespunzătoare veniturilor nete anuale realizate/norma de venit și este cuprinsă între nivelul de 6 salarii minime brute pe țară și cel mult nivelul de 60 de 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 - Capitolul II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate*, contribuabilii nu au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*.

4. OBLIGAȚII ÎN CAZUL ASOCIERILOR FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ

4.1. Dispoziții generale

Persoanele fizice care obțin venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală își pot desfășura activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică ca membri ai unei întreprinderi familiale.

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică asociații au obligația să încheie contracte de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) condițiile de încetare a asocierii.

Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație.

Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele mai sus menționate.

În cazul unei asocieri fără personalitate juridică, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare în asociere.

4.2. Depunerea declarațiilor

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei întreprinderi familiale, constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități de înfrumusețare/întreținere corporală, iar asocierea începe activitatea în cursul anului, aceasta este obligată să depună la organul fiscal competent **Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale** - formular 223, pentru venitul estimat a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice.

Fiecare asociat are obligația să depună *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul II Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate* completată corespunzător, prin intermediul căreia își exercită și opțiunea privind determinarea venitului net anual, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, **fie pe baza normelor de venit, fie în sistem real**, pe baza datelor din contabilitate.

Întreprinderile familiale constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități de înfrumusețare/întreținere corporală, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, au obligația depunerii **Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale**, denumită în continuare declarație anuală de venit - formular 204.

Declarația anuală de venit se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui de raportare și cuprinde distribuția venitului net/pierderii aferent asociaților.

Determinarea venitului net anual/pierderii nete anuale cuprins/cuprinse în declarația anuală de venit - formular 204 se realizează pe baza informațiilor din Registrul de evidență fiscală.

Venitul/Pierderele anual/anuală realizat(ă) în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

Fiecare asociat are obligația de a depune, în termenul legal, *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate*, în care va înscrie venitul net/pierderele care îi revine din activitatea asociației, pe baza datelor înscrise în declarația anuală de venit – formular 204 transmisă de către asociatul desemnat.

5. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

5.1. Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

Contribuabilii, persoane fizice, care realizează în mod individual sau în asociere venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală, au obligația să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor cu ajutorul Jurnalului de vânzări, și al Jurnalului de cumpărări și se înregistrează în scopuri de TVA în următoarele situații:

- a. prin opțiune;
- b. la depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei prevăzut în Codul fiscal;
- c. în situația în care efectuează achiziții intracomunitare, prestează sau primesc servicii către/de la persoane impozabile din UE.

În situația în care contribuabilii depășesc plafonul de scutire prevăzut în Codul fiscal sau optează pentru înregistrarea în scopuri de TVA²⁴, pot solicita înregistrarea astfel:

²⁴ Potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- contribuabilii care își desfășoară activitatea individual depun **Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere** – [formular 070](#) completând în mod corespunzător rubrica "Date privind vectorul fiscal", secțiunea TVA, sau **Declarația pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale** – [formular 700](#), după caz.

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

În situația în care se efectuează achiziții intracomunitare, se prestează sau se primesc servicii către/de la persoane impozabile din UE, dacă persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA (sau nu optează/nu este obligată pentru această înregistrare), atunci:

- contribuabilii care își desfășoară activitatea individual pot solicita înregistrarea²⁵ prin depunerea **Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere** – [formular 070](#) (pentru contribuabilii persoane fizice) sau a **Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale** – [formular 700](#), după caz;

- contribuabilii care își desfășoară activitatea în cadrul unei întreprinderi familiale pot solicita înregistrarea prin depunerea **Declarației de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică** – [formular 010](#), sau a **Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale** – [formular 700](#), după caz.

Pe baza declarației de înregistrare, organul fiscal eliberează certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, care cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA și data de la care contribuabilul devine persoană înregistrată în scopuri de TVA.

5.2. Declarații fiscale

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA²⁶ au obligația să depună, în funcție de situația fiscală proprie, la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declarații fiscale:

A. Decont de taxă pe valoarea adăugată (formularul 300):

a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este luna calendaristică;

b) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic;

25 Potrivit art. 317 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

26 Potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

c) semestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni din semestrul următor celui pentru care se depune decontul, de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic.

B. Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA (formularul 394) – lunar/trimestrial.

Declarația se depune până în data de 30 inclusiv a lunii următoare încheierii perioadei de raportare, declarate pentru depunerea decontului, inclusiv dacă în această perioadă nu au fost realizate operațiuni de natura celor care fac obiectul declarației. În cazul în care perioada de raportare este luna calendaristică, termenul de depunere a declarației pentru luna ianuarie este până la data de 28, respectiv 29 februarie.

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

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

6. OBLIGAȚIA DE A UTILIZA APARATE DE MARCAT ELECTRONICE FISCALE

Persoanele fizice care realizează în mod individual sau în asocieri venituri din prestarea unor activități de înfrumusețare/întreținere corporală și încasează integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, contravaloarea prestațiilor de servicii efectuate direct către populație, au obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale²⁷.

7. OBLIGAȚIA DE UTILIZARE A SISTEMULUI NAȚIONAL DE FACTURARE ELECTRONICĂ RO e-Factura

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

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

Informații suplimentare privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura se regăsesc în ***Ghidul privind utilizarea sistemului național de facturare electronică RO e-Factura.***

²⁷ Art. 1 alin. (1) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.28/1999, republicată, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale.

8. MODALITĂȚI DE ÎNDEPLINIRE A OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ

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

- cu cardul bancar sau numerar la casierile Trezoreriei Statului pe raza cărora contribuabilii/plătitorii își au domiciliul fiscal;
- prin virament bancar;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale.

Informații suplimentare privind modalitățile de efectuare a plăților se regăsesc în Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

9. INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Informații detaliate se pot obține:

- accesând portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.anaf.ro;
- telefonic, la Serviciul central de asistență contribuabili – Contact-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

10. MODALITATEA DE A INTERACȚIONA CU ANAF

Transmiterea cererilor, înscrisurilor sau a oricăror altor documente către organele fiscale de către persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent se efectuează exclusiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual. Prin intermediul acestui serviciu se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția fiscală și contribuabili, aceștia având și posibilitatea de a vizualiza situația fiscală proprie.

Informații în vederea înregistrării în SPV se regăsesc pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro, secțiunea - Servicii online, rubrica - Înregistrare utilizatori²⁸.

În ceea ce privește formularele electronice ale declarațiilor fiscale, acestea sunt disponibile pe portalul ANAF și se depun electronic, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

11. LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Calendarul obligațiilor fiscale publicat pe portalul WWW.anaf.ro la secțiunea *Asistență Contribuabili*, subsecțiunea *Informații privind obligațiile fiscale*
- Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală publicate pe portalul www.anaf.ro la secțiunea *Asistență Contribuabili*, subsecțiunea *Servicii oferite contribuabililor*.

²⁸ https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/inreg_inrol_pf_pj_spv



Agencia Națională de Administare Fiscală