



Ghidul fiscal al contribuabililor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

2021



CUPRINS

INTRODUCERE	3
I. VENITURI DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ	3
II. VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ PLĂTITE DE PERSOANE JURIDICE SAU ALTE ENTITĂȚI CARE AU OBLIGAȚIA DE A CONDUCE EVIDENȚĂ CONTABILĂ	3
III. VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ PRIMITE DE LA ALȚI PLĂTITORI DECÂT CEI PREVĂZUȚI LA CAPITOLUL II. DIN GHID	5
IV. OPȚIUNEA DE A STABILII VENITUL NET ANUAL ÎN SISTEM REAL PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE	5
4.1. Reguli generale	5
4.2. Stabilirea venitului net anual impozabil pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate	6
V. DECLARAREA VENITURILOR ȘI PLATA IMPOZITULUI PENTRU VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ	7
5.1. COMPLETAREA ȘI DEPUNEREA Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice	7
5.2. Stabilirea și plata impozitului anual datorat	7
5.3. Modul de depunere a declarației unice	8
5.4. Rectificarea declarației unice	9
VI. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII	9
6.1. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE	9
6.1.1. Cota de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat	10
6.1.2. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală	10
6.1.3. Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală	11
6.1.4. Plata contribuției de asigurări sociale	14
6.2. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE	14

6.2.1. Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate	15
6.2.2. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri drepturi de proprietate intelectuale	15
6.2.3. Stabilirea și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală	15
6.2.4. Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate	18
VII. OPȚIUNEA DE A DISPUNE ASUPRA DESTINAȚIEI SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ	18
VIII. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ	19
IX. SANȚIUNI	20
X. ÎNDEPLINIREA OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ	20
XI. INFORMAȚII SUPLIMENTARE, LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE	21

INTRODUCERE

Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală din România au obligația să declare veniturile și să plătească impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.

Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt considerate ca fiind obținute din România, numai dacă sunt primite de la un plătitor de venit din România sau de la un nerezident prin intermediul unui sediu permanent al acestuia stabilit în România.

I. VENITURI DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ

Constituie obiect al dreptului de autor și al drepturilor conexe operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, artistic sau științific, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, operele derivate care au fost create plecând de la una sau mai multe opere preexistente, precum și drepturile conexe dreptului de autor și drepturile sui-generis, potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare.

Constituie venituri din drepturi de proprietate intelectuală veniturile obținute din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală care provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.

Sunt considerate venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu titlu de exemplu, veniturile obținute din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi: invenții, know-how, mărci înregistrate, francize și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înscrieri ale instituțiilor specializate, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor.

Sunt incluse în categoria drepturilor de proprietate intelectuală și drepturile care fac obiectul unor contracte de cesiune, închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, precum și cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă, cum ar fi: remunerație directă, remunerație secundară, onorariu, redevență și altele asemenea. De asemenea sunt considerate venituri din drepturi de proprietate intelectuală și veniturile din cesiuni pentru care reglementările în materie stabilesc prezumția de cesiune a drepturilor în lipsa unei prevederi contrare în contract.

II. VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ PLĂTITE DE PERSOANE JURIDICE SAU ALTE ENTITĂȚI CARE AU OBLIGAȚIA DE A CONDUCE EVIDENȚĂ CONTABILĂ

Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează impozit pe venit, impozitul fiind final¹.

Venitul brut din drepturi de proprietate intelectuală cuprinde atât sumele încasate în cursul anului, cât și echivalentul în lei al veniturilor în natură. Evaluarea veniturilor în natură se face la prețul pieței sau la prețul stabilit prin expertiză tehnică, la locul și la data primirii acestora.

¹ Art. 72 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, **se determină de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități** care au obligația de a conduce evidență contabilă, **prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.**

În cheltuielile forfetare se includ, printre altele: contribuțiile sociale datorate, comisioanele, sume care revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de venituri drept plată a serviciilor prestate pentru gestiunea drepturilor de către aceștia din urmă către titularii de drepturi.

În cazul exploatării de către **moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală**, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, **venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri**, potrivit legii, **fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli de 40% asupra venitului brut.**

Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală se determină ca diferență între venitul brut și comisionul convenit organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori care, conform legii, au atribuții de colectare și de repartizare a veniturilor către titularii de drepturi, în următoarele situații:

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală transmise prin succesiune;
- b) venituri din exercitarea dreptului de suită;
- c) venituri reprezentând remunerația compensatorie pentru copia privată.

Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cărora le revine obligația calculării și reținerii impozitului, sunt, după caz:

- a) utilizatorii de opere, invenții, know-how și altele asemenea, în situația în care titularii de drepturi își exercită drepturile de proprietate intelectuală în mod personal, iar relația contractuală dintre titularul de drepturi de proprietate intelectuală și utilizatorul respectiv este directă;
- b) organisme de gestiune colectivă sau alte entități, care, conform dispozițiilor legale, au atribuții de gestiune a drepturilor de proprietate intelectuală, a căror gestiune le este încredințată de către titulari. În această situație se încadrează și producătorii și agenții mandatați de titularii de drepturi, prin intermediul cărora se colectează și se repartizează drepturile respective.

În situația în care sumele reprezentând venituri din exploatarea drepturilor de proprietate intelectuală se colectează prin mai multe organisme de gestiune colectivă sau prin alte entități asemănătoare, obligația calculării și reținerii impozitului revine organismului sau entității care efectuează plata către titularul de drepturi de proprietate intelectuală.

Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula, de a reține și de a vira în cursul anului fiscal impozitul datorat de contribuabili. **Impozitul datorat** se calculează prin aplicarea **cotei de 10% asupra venitului net**. Reținerea impozitului se efectuează din veniturile plătite, de către plătitorii de venituri la momentul plății veniturilor.

Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului din veniturile plătite dacă efectuează plăți către asocierile fără personalitate juridică, precum și către entități cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli și pentru care impozitul se reține la sursă nu au obligații declarative.

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

III. VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ PRIMITE DE LA ALȚI PLĂTITORI DECÂT CEI PREVĂZUȚI LA CAPITOLUL II. DIN GHID

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, primit de la alți plătitori decât cei prevăzuți la capitolul II. din ghid, **se stabilește de contribuabili prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.**

În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, **venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri**, potrivit legii, **fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli de 40% asupra venitului brut.**

Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, **contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală.**

IV. OPȚIUNEA DE A STABILII VENITUL NET ANUAL ÎN SISTEM REAL PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE

4.1 Reguli generale

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală 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.

Obligațiile declarative și regulile de impunere sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activități independente determinate în sistem real.

Potrivit art. 120 și art. 122 din Codul fiscal, persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real, au obligația declarării atât a venitului estimat, cât și a venitului realizat. În cazul veniturilor de această natură, contribuabilii au obligația estimării obligațiilor datorate în anul de impunere, prin completarea Capitolului II din declarația unică *privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale*, precum și definitivarea acestor obligații, în anul următor celui de impunere, prin completarea Capitolului I din aceeași declarație.

4.2. Stabilirea venitului net anual impozabil pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Venitul net anual impozabil se calculează de contribuabil, la nivelul tuturor surselor din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, determinate în sistem real.

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

Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

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

Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din drepturi de proprietate intelectuală determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 7 ani fiscali consecutivi.

Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 7 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.

Pierderile din această categorie de venituri provenind din străinătate se reportează și se compensează de către contribuabil cu veniturile de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 7 ani fiscali consecutivi.

Regulile de compensare și reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportarea pierderilor se va face an după an, pe sursa respectivă, începând cu pierderea cea mai veche;

b) dreptul la reportul pierderii este personal și nu poate fi transmis moștenitorilor sau oricărei altei persoane, în scopul reducerii sarcinii fiscale ce revine acesteia, și reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului decedat.

V. DECLARAREA VENITURILOR ȘI PLATA IMPOZITULUI PENTRU VENITURILE DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ DETERMINATE ÎN SISTEM REAL

5.1. COMPLETAREA ȘI DEPUNEREA Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din drepturi de proprietate intelectuală determinate în sistem real, au obligația de a depune *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale* la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor în vederea definitivării impozitului anual pe venit. *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice* se completează pentru fiecare sursă din cadrul fiecărei categorii de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuită din asociere.

Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din drepturi de proprietate intelectuală potrivit Capitolului III din prezentul ghid sau determinate în sistem real, au obligația de a depune *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*, pentru venitul estimat a se realiza în fiecare an fiscal, indiferent dacă în anul fiscal anterior au înregistrat pierderi, până la data de 25 mai inclusiv a fiecărui an.

Contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați 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* în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat scutite de la plata impozitului pe veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală au obligația depunerii *declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale*.

Nu se depune *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice* pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, a căror impunere este finală (cele de la capitolul II. din ghid).

5.2. Stabilirea și plata impozitului anual datorat

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 impozabil** din care se deduce costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv.

Termenul de plată a impozitului este de până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a veniturilor.

5.3 Modul de depunere a declarației unice

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

1. prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului „Spațiul Privat Virtual” (SPV);
- pe site-ul www.e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Serviciul „Spațiul Privat Virtual” este un serviciu gratuit pus la dispoziția contribuabililor ce este disponibil pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro. Pentru a se înregistra ca utilizatori ai serviciului „Spațiul Privat Virtual” contribuabilii pot accesa link-ul:

<https://www.anaf.ro/InregPersFizicePublic/>.

În situația în care contribuabilii sunt deja înregistrați, aceștia vor accesa link-ul:

<https://pfinternet.anaf.ro>.

Autentificarea serviciului „Spațiul Privat Virtual” se realizează pe baza:

- a) credențialelor de tip „nume utilizator” și „parolă” însoțite de coduri de autentificare de unică folosință „OTP”;
- b) certificatelor digitale calificate.

Pentru depunerea declarației unice prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, contribuabilii trebuie să dețină un certificat digital calificat.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

2. în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire.

Organul fiscal competent pentru primirea declarației unice este:

- a) organul fiscal central în a cărui 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;
- b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice precum și instrucțiunile de completare se pot descărca de pe site-ul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea: Asistență contribuabili, rubrica: Formulare fiscale și Ghid de completare sau accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/declararea_obligatiilor_fiscale/toate_formularele/.

De asemenea, formularul împreună cu instrucțiunile se pot obține și de la sediile unităților fiscale.

Formularul "Anexa nr. la formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice" se depune numai împreună cu declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

5.4. Rectificarea declarației unice

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală poate fi corectată de contribuabili din proprie 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.

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" și/sau capitolul II "Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România și contribuțiile sociale datorate pentru anul".

Declarația rectificativă se completează înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Veniturile necuprinse în declarația inițială se declară prin depunerea unei declarații rectificative.

Declarația rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;
- modificarea datelor de identificare a persoanei fizice;
- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii;
- modificarea unor date referitoare la contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- corectarea altor informații prevăzute de formular.

VI. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII

6.1. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală (cu excepția veniturilor din exploatarea de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, remunerației reprezentând dreptul de suită, remunerației compensatorii pentru copia privată) **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.*²

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 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*

² Art. 148 alin. (1) și (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

se realiza în România și contribuțiile sociale datorate³, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală care se estimează a se realiza în anul curent.

În vederea determinării venitului net din drepturi de proprietate intelectuală se vor avea în vedere capitolele II. și III. din prezentul Ghid.

Exemplu: În anul 2021, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 2.300 lei lunar⁴. Plafonul anual este de 27.600 lei (12 luni x 2.300 lei).

Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul anual pot 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.

Pentru veniturile din activități independente și pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală⁵ persoanele fizice nu datorează contribuția de asigurări sociale dacă:

- sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- au calitatea de pensionari.

6.1.1. Cota de contribuții de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

Cota de contribuții de asigurări sociale este de 25%.

6.1.2. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale datorată de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează **venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al *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*.

Persoanele fizice care datorează contribuția își aleg o valoare, reprezentând baza de calcul al contribuției de asigurări sociale, cel puțin egală cu 12 salarii de bază minime brute pe țară, care constituie "venitul ales".

³ Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2021 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" https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/OPANAF_14_2021.pdf.

⁴ Hotărârea Guvernului nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

⁵ Art. 150 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

6.1.3 Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

În situația în care plătitorul venitului nu este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă, precum și în cazul în care contribuabilii au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, persoana fizică are obligația 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*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului pentru care se stabilește contribuția datorată⁶.

În acest caz persoana fizică va verifica încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară în vederea stabilirii obligației de plată a contribuției de asigurări sociale.

1. Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net, estimat, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină, să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună formularul 112 - *Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs.

Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

În această situație persoana fizică nu are obligația 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*.

2. În situația în care veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția și stabilește venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs.

În acest caz plătitorul de venit desemnat depune formularul 112 - *Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

⁶ Art. 151 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În această situație persoana fizică nu are obligația 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.*

În situațiile prevăzute la punctele 1 și 2, plătitorii de venituri, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, în baza contractelor de drepturi de proprietate intelectuală stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere al „*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*”.

NOTĂ: Dacă persoanele fizice menționate la punctele 1 și 2, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale, realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu completează *Secțiunea 2 Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate – Subsecțiunea 1 Date privind contribuția de asigurări sociale estimată din 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.*⁸

3. În cazul în care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, iar nivelul venitului net cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația 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.*

4. În cazul persoanelor fizice care realizează, de la mai mulți plătitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, iar în cursul anului încheie cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contribuției se face prin *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.*

NOTA: Contribuabilii care în cursul anului fiscal încep să desfășoare o activitate independentă și/sau să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, iar venitul net, anual, cumulat, din una sau mai multe surse de venituri, estimat a se realiza în anul în curs este cel puțin egal cu

⁷ Art. 151 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⁸ Art. 151 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal, sunt obligați 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*, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului și să declare venitul ales pentru care datorează contribuția. Salariul minim brut pe țară garantat în plată este cel în vigoare la data depunerii declarației.

Fac excepție contribuabilii pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale.

NOTA: Persoanele fizice care **realizează, de la mai mulți plătitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă și care** au obligația 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*, iar în cursul anului fiscal se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției, depun la organul fiscal competent *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului, își recalculează contribuția datorată și declarată pentru anul în curs și datorează, după caz, contribuția corespunzător plafonului recalculat.

În situația în care venitul net realizat corespunzător lunilor de activitate este mai mic decât plafonul recalculat nu se datorează contribuția de asigurări sociale.

Persoanele fizice al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară, își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului 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 data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Persoanele fizice care au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, 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*, **datorează contribuția de asigurări sociale** și au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, 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 salarii minime brute pe țară.

Persoanele fizice care au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, 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, nu datorează contribuția de asigurări sociale, cu excepția celor care au optat pentru plata contribuției. În acest caz contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

6.1.4. Plata contribuției de asigurări sociale

În situația persoanelor fizice care au depus *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

În situația în care contribuția de asigurări sociale este calculată și reținută la sursă de plătitorul de venituri, plata contribuției se efectuează de către acesta până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

6.2. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, **precum și alte categorii prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) – h) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse**, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, dacă estimează pentru anul curent venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, **în vigoare la termenul de depunere** al *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*, **respectiv până la data de 25 mai anului pentru care se datorează contribuția.**

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 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*, se efectuează prin cumularea veniturilor, după cum urmează:

- a) venitul net/brut sau norma de venit din activități independente;
- b) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
- c) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice;
- d) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor;
- e) venitul și/sau câștigul net din investiții. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele încasate, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele încasate, distribuite începând cu anul 2018;
- f) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- g) venitul brut și/sau venitul impozabil din alte surse.

La încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară nu se iau în calcul veniturile neimpozabile⁹.

Persoanele fizice care dețin o asigurare pentru boală și maternitate în sistemul de securitate socială din alt stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană sau în statele cu care România are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației interne a statelor respective, care produce efecte pe teritoriul României, și fac dovada valabilității asigurării, nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

6.2.1. Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate

Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10%.

6.2.2. Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri drepturi de proprietate intelectuală

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală o reprezintă echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere *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*, respectiv data de 25 mai a anului pentru care se datorează contribuția.

NU datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate¹⁰

- persoanele fizice care au calitatea de pensionari, pentru veniturile din pensii, precum și pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuală;
- persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală .

6.2.3. Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

În situația în care plătitorul venitului nu este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă precum și în cazul în care contribuabilii au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, persoana fizică are obligația 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*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului pentru care se stabilește contribuția datorată¹¹.

În acest caz persoana fizică va verifica încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară în vederea stabilirii obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

⁹ Veniturile neimpozabile sunt prevăzute la art. 93 și art. 105 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁰ Art. 154 lit. h) și h¹) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

¹¹ Art. 174 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

1. Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și să depună formularul 112 - *Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

În această situație persoana fizică nu are obligația 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.*

2. În situația în care, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează, prin contractul încheiat între părți, plătitorul de venit care are obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției și de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

În acest caz plătitorul de venit desemnat depune formularul 112 - *Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate* până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate.

În această situație persoana fizică nu are obligația 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.*

În situațiile prevăzute la punctele 1 și 2, plătitorii veniturilor d din drepturi de proprietate intelectuală stabilesc contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul care reprezintă echivalentul 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*¹².

¹² Art. 174 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

NOTĂ: Dacă persoanele fizice menționate la punctele 1 și 2, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, realizează și venituri din activități independente, venituri din asocierea cu o persoană juridică, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții, venituri din alte surse, pentru aceste venituri nu completează *Secțiunea 2* Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate – *Subsecțiunea 2* Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată din *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 nici *Secțiunea 3* Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate – *Subsecțiunea 2* Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată din *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*.¹³

3. În cazul în care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, dar venitul net cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația 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*.

4. În situația persoanelor fizice care realizează de la mai mulți plătitori venituri din drepturi de proprietate intelectuală, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, iar în cursul anului încheie cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea contribuției se face prin *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*.

NOTA :

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală și care au obligația depunerii „*Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*” al căror venit estimat se modifică în cursul anului în care se realizează veniturile și nu se mai încadrează în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară își pot modifica contribuția datorată prin rectificarea venitului 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 data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

¹³ Art. 174 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care persoanele fizice au estimat pentru anul curent un venit net anual cumulat din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, 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 în anul pentru care se datorează contribuția, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la nivelul a 12 salarii minime brute pe țară și au obligația depunerii *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În cazul în care persoanele fizice care au estimat venituri a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară realizează un venit net anual cumulat sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar în anul fiscal precedent nu au avut calitatea de salariat și nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate¹⁴, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară și depun *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I. Date privind veniturile realizate*, până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate.

6.2.4. Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate

În situația persoanelor fizice care au depus *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, termenul de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate este până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui pentru care se datorează contribuția.

Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

În situația în care contribuția de asigurări sociale de sănătate este calculată și reținută la sursă de plătitorul de venituri, plata contribuției se efectuează de către acesta până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

VII. OPȚIUNEA DE A DISPUNE ASUPRA DESTINAȚIEI SUMEI REPREZENTÂND PÂNĂ LA 3,5% DIN IMPOZITUL PE VENITUL REALIZAT DIN DREPTURI DE PROPRIETATE INTELECTUALĂ

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină în sistem real pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, prin completarea în mod corespunzător a formularului 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, **sub sancțiunea decăderii**.

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul stabilit, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează

¹⁴ Persoane prevăzute la art. 154 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, potrivit legii, în conformitate cu reglementările art. 123¹ din Codul fiscal. Contribuabilii pot opta ca plătitorii de venituri să distribuie suma reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat, astfel:

- a) la organul fiscal competent, prin depunerea unei cereri – formularul 230 "*Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat*" până la termenul legal de depunere a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, respectiv până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, **sub sancțiunea decăderii**;
- b) la plătitorul de venit, în baza acordului încheiat cu acesta.

Pentru opțiunea de la lit. b), distribuirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul datorat se efectuează de către plătitorul de venit până la termenul de plată a impozitului, începând cu luna exercitării opțiunii.

NOTĂ: Entitățile nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii, precum și unitățile de cult beneficiază de suma reprezentând până la 3,5% din impozitul anual dacă la momentul plății acesteia de către organul fiscal sau angajatorul/plătitorul de venit figurează în *Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale prevăzute la art. 25 alin. (4¹) din Codul fiscal*.

VIII. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a se înregistra în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei prevăzut în Codul fiscal.

În vederea înregistrării în scopuri de TVA și a eliberării codului de înregistrare fiscală în scopuri de taxă pe valoare adăugată, contribuabilii depun la organul fiscal competent pe raza căruia își au domiciliul fiscal formularul 020 - *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal* completând în mod corespunzător rubrica "Date privind vectorul fiscal", secțiunea TVA sau formularul 030 - *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal, după caz*.

Contribuabilii înregistrați 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*¹⁵ (formularul 300) – lunar/trimestrial;
- *Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA*¹⁶ (formularul 394) – lunar/trimestrial;

¹⁵ Decont de taxa pe valoarea adăugată (300) - aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată".
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/AplicatiiDec/D300_v700_11082021.pdf

¹⁶ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA (394) - aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3281/2020 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.769/2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA.
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D394_OPANAF_3281_2020.pdf

- precum și alte declarații fiscale prevăzute de lege, în funcție de situația specifică.

În acest sens, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, www.Anaf.ro, **Calendarul obligațiilor fiscale**.

IX. SANCTIUNI

Nedepunerea *Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*, până la data prevăzută în legislația fiscală, se sancționează cu amendă cuprinsă între 50 și 500 lei¹⁷.

Contravenientul poate achita în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal jumătate din minimul amenzii prevăzute în prezentul cod, agentul constatat fiind făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal.

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularului 020 - *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal sau a formularului 030 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal* constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei¹⁸, pentru persoanele fizice/asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

Contravenția privind nedepunerea declarațiilor mai sus menționate intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017.

X. ÎNDEPLINIREA OBLIGAȚIILOR DE PLATĂ

Contribuabilii își pot îndeplini obligațiile de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat astfel:

- prin virament bancar;
- în numerar, în conturile deschise la Trezoreria Statului pe raza căruia aceștia își au domiciliul fiscal;
- prin mandat poștal la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română S.A.;
- on-line, cu cardul, prin intermediul platformei Ghiseul.ro care este interconectată cu serviciul Spațiul Privat Virtual;
- cu card bancar, la casele Trezoreriei Statului pe raza cărora își au domiciliul fiscal.

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt publicate conturile IBAN și pot fi vizualizate accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/plata_oblig_fiscale/coduri_iban

¹⁷ Art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁸ Art. 336 alin. (2) lit.d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

XI. INFORMAȚII SUPLIMENTARE, LEGISLAȚIA FISCALĂ ȘI MATERIALE INFORMATIVE

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor – Call-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Legislația fiscală și materiale informative

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Calendarul obligațiilor fiscale;

Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Direcția Generală de Asistență
pentru Contribuabili