



TRATAMENTUL FISCAL AL VENITURILOR DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE REALIZATE ÎN BAZA CONTRACTELOR DE ACTIVITATE SPORTIVĂ

- începând cu 30 martie 2018 - OUG 25/2018

Participanții la activitatea sportivă: sportivi, antrenori, medici, asistenți medicali, maseuri, kinetoterapeuți, cercetători, pot încheia cu structurile sportive, un contract individual de muncă sau un contract de activitate sportivă, după caz.

Veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, fac parte din categoria veniturilor din activități independente.

Începând cu data de 30 martie 2018, persoanele fizice care încheie contracte de activitate sportivă nu mai au obligația autorizării la Oficiul Registrului Comerțului sau a înregistrării fiscale la organul fiscal.

■ **IMPOZITUL PE VENIT**

- se calculează prin aplicarea cotei de **10% asupra venitului brut**;
- se reține la sursă, **de către plătitorul de venit**, la momentul plății venitului;
- reprezintă impozit final;
- se declară **de către plătitorul de venit în formularul 112** - Declarația 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;
- se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.
(articolul 68¹, articolul 132 alineatul 1 Cod fiscal, Ordinul ANAF 3063/2019)

Excepție: Plătitorul de venit nu are obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului pentru veniturile plătite asocierilor fără personalitate juridică și entităților cu personalitate juridică care organizează și conduc contabilitate proprie, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

(articolul 68¹ alineatul 5 Cod fiscal)

■ **CONTRIBUȚIILE SOCIALE OBLIGATORII (contribuția de asigurări sociale - CAS și contribuția de asigurări sociale de sănătate - CASS)**

- se datorează în anul de realizare a veniturilor în funcție de încadrarea în plafonul anual* al veniturilor estimate a fi obținute.

***PLAFONUL ANUAL:** 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării veniturilor.

(articolul 148 alineatul 2, articolul 170 alineatul 1 Cod fiscal)

Contribuția de asigurări sociale (CAS)

- se datorează **CAS** dacă persoana fizică **estimează** pentru anul curent venituri a căror valoare este egală sau mai mare decât **plafonul anual**.

Se iau în calculul **plafonului anual**, pe lângă veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă, și eventualele venituri realizate din activități independente sau din drepturi de proprietate intelectuală.

Sumele luate în calculul plafonului anual sunt: venitul **brut** realizat în baza contractelor de activitate sportivă, venitul **net** sau **norma anuală** de venit din activități independente și venitul **net** din drepturi de proprietate intelectuală.

(articolul 148 alineatele 1 și 2 Cod fiscal)

BAZA DE CALCUL CAS - venitul ales de persoana fizică care nu poate fi mai mic decât 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării veniturilor.

(articolul 148 alineatul 4 Cod fiscal)

Salariul minim brut pe țară pentru anul 2020 este de 2.230 lei (HG 935/2019)

MINIMUL BAZEI DE CALCUL CAS pentru ANUL 2020 = 2230 lei x 12 luni = 26.760 lei

Cota de CAS : 25% *(articolul 138 litera a Cod fiscal)*

CAS minim pentru anul 2020: 6690 lei = 25% x 12 luni x 2230 lei

(articolul 148 alineatul 4 Cod fiscal)

Nu datorează CAS:

- persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale
- persoanele care au calitatea de pensionari. *(articolul 150 alineatul 1 Cod fiscal)*

Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

- se datorează **CASS** dacă persoana fizică estimează pentru anul curent venituri a căror **valoare cumulată** este egală sau mai mare cu **plafonul anual** de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării veniturilor, fie doar din contracte de activitate sportivă - venitul brut, fie din această categorie și din una sau mai multe din următoarele categorii de venituri:

- activități independente - *venitul net sau norma de venit, după caz;*
- drepturi de proprietate intelectuală - *venitul net;*
- asocierea cu o persoană juridică - *venitul net distribuit;*
- cedarea folosinței bunurilor - *venitul net sau norma de venit, după caz;*
- activități agricole, silvicultură și piscicultură - *venit net sau norma de venit, după caz;*
- investiții - *venitul și/sau câștigul;*
- alte surse - *venitul brut și/sau venitul impozabil.*

(articolul 170 alineatele 1 și 2 Cod fiscal)

BAZA DE CALCUL - echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul de realizare a veniturilor, chiar dacă venitul estimat depășește această bază de calcul.

(articolul 170 alineatul 4 Cod fiscal)

Salariul minim brut pe țară pentru anul 2020 este de 2.230 lei (HG 935/2019)

Cota de CASS : 10% *(articolul 156 Cod fiscal)*

CASS pentru anul 2020: 2676 lei = 10% x 12 luni x 2230 lei

(articolul 170 alineatul 4 Cod fiscal)

Obligații privind CAS și CASS în funcție de încheierea unui sau mai multor contracte în cazul în care venitul estimat pentru anul curent este egal sau mai mare decât 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării veniturilor:

I. Un singur contract de activitate sportivă:

- ✓ **plătitorul de venit** are obligația ca până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile:**
 - să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS,
 - să depună **declarația 112**.
- ✓ **persoana fizică** are obligația ca prin contractul încheiat să:
 - desemneze plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuțiilor prin reținere la sursă,
 - stabilească împreună cu plătitorul de venit nivelul contribuțiilor calculate și reținute la fiecare plată de către acesta până la concurența CAS și CASS datorate.

(articolul 151 alineatul 5 Cod fiscal, punctul 7 alineatul 1 norme, articolul 174 alineatul 5 Cod fiscal, punctul 16 alineatul 1 norme)

II. Două sau mai multe contracte:

1. două sau mai multe contracte de activitate sportivă și/sau alte categorii venituri obținute pentru care impozitul se reține la sursă - din cele menționate anterior - de la alți plătitori de venituri și cel puțin un contract depășește 12 salarii minime brute pe țară:

- ✓ **persoana fizică** desemnează prin contract **un plătitor de venit** de la care venitul obținut depășește 12 salarii minime brute pe țară, care are obligația ca până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile:**
 - să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS la nivelul stabilit de părți, până la concurența CAS și CASS datorate;
 - să depună **declarația 112**. *(articolul 151 alineatul 6 Cod fiscal, punctul 7 alineatul 1, punctul 8 alineatul 1 norme, articolul 174 alineatul 6 Cod fiscal, punctul 16 alineatul 1 norme)*

!!! Beneficiarul venitului nu are obligația depunerii Declarației unice pentru declararea CAS și CASS, chiar dacă obține și alte venituri în afara celor pentru care **plătitorul de venit** desemnat a calculat, reținut, declarat și plătit CAS și CASS, întrucât CAS și CASS se datorează o singură dată. *(articolul 151 alineatul 9, articolul 174 alineatul 9 Cod fiscal)*

2. două sau mai multe contracte de activitate sportivă și/sau alte categorii venituri obținute pentru care impozitul se reține la sursă - din cele menționate anterior - de la alți plătitori de venituri, **dar venitul estimat** pe fiecare contract sau categorie de venit este **sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară**, iar venitul cumulat realizat este **egal sau mai mare decât 12 salarii minime brute pe țară:**

- ✓ **persoana fizică** are obligația:
 - să își calculeze singură, pentru anul în curs, CAS și CASS datorate prin **Declarația unică estimativă** - capitolul II;
 - să depună **Declarația unică estimativă** - capitolul II în anul 2020 până la data de **25 mai 2020** inclusiv;
 - să plătească CAS și CASS datorate până la data de **15 martie 2021**. *(articolul 151 alineatul 7 Cod fiscal, punctul 7 alineatul 1, punctul 8 alineatul 1 norme, articolul 174 alineatele 7 și 18 Cod fiscal, punctul 16 alineatul 1 norme, OG 6/2020)*

Pentru anul 2020 termenul de depunere al declarației unice și de plată a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale este 25 mai 2020 (OG 6/2020)

Situații specifice după încheierea anului:

CAS

Venit estimat ≥ Venit realizat:

Dacă persoana fizică **a estimat** pentru anul curent un venit **egal sau mai mare decât 12 salarii minime brute pe țară**, iar **venitul anual cumulat realizat este sub acest nivel**, **nu datorează CAS**.

CAS plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii. *(articolul 151 alineatul 18 Cod fiscal)*

CASS

Venit estimat ≥ Venit realizat:

Dacă persoana fizică **a estimat** pentru anul curent un venit anual cumulat **egal sau mai mare decât 12 salarii minime brute pe țară** și, după încheierea anului fiscal, constată că venitul realizat este sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară și în anul anterior persoana fizică nu a avut calitatea de salariat:

- datorează CASS = 10% X BAZA DE CALCUL echivalentă cu 6 salarii minime brute pe țară;
- depune Declarația unică privind venitul realizat - capitolul I pentru regularizarea CASS.

(articolul 174 alineatele 18 Cod fiscal, punctul 16 alineatul 1 norme)

Asigurare prin opțiune:

► Persoanele fizice care au estimat pentru anul curent venituri anuale cumulate sub nivelul plafonului minim de 12 salarii minime brute pe țară nu datorează CAS și CASS (nu au obligația să se asigure), dar *pot opta pentru plata CAS și CASS prin depunerea Declarației unice estimative - capitolul II*. *(articolul 148 alineat 3, articolul 180 Cod fiscal)*

BAZA DE CALCUL CAS - venitul ales de persoana fizică care nu poate fi mai mic decât 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării venitului.

BAZA DE CALCUL CASS :

- echivalentul a 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării venitului dacă depun declarația unică estimativă-capitolul II- până la împlinirea termenului legal de depunere, *sau*

- echivalentul salariului de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de luni rămase până la termenul legal de depunere a declarației unice privind venitul realizat-capitolul I-, inclusiv luna în care se depune declarația, dacă depun declarația unică estimativă-capitolul II- după împlinirea termenului legal de depunere.

Persoanele fizice care au optat pentru *pentru plata CAS și CASS prin depunerea Declarației unice estimative - capitolul II*, datorează CAS și CASS chiar dacă venitul realizat este sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.

■ POSIBILITATEA SUSȚINERII UNEI ENTITĂȚI NON PROFIT PRIN DIRECȚIONAREA UNEI COTE DIN IMPOZITUL PE VENIT DATORAT:

Persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pot dispune asupra destinației unei sume din impozitul pe venit pentru anul 2019, astfel:

- pentru perioada **1 ianuarie – 31 martie 2019:**

a) 2% pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii; *sau*

b) 3,5% pentru susținerea entităților nonprofit și a unităților de cult, care sunt furnizori de servicii sociale acreditați cu cel puțin un serviciu social licențiat, în condițiile legii.

- pentru perioada **1 aprilie – 31 decembrie 2019**, persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.
(articolele 123 și 123¹ Cod fiscal)

*Pentru direcționarea respectivei sume contribuabilii vor depune formularul 230 „Cerere privind destinația sumei reprezentând 2% sau 3,5% din impozitul anual pe veniturile din salarii și din pensii/Cerere privind destinația sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat” până la data de **25 mai 2020***.*

*În anul 2020, termenul de 15 martie inclusiv prevăzut pentru depunerea formularului 230 a prelungit până la data de **25 mai 2020 inclusiv**. (OG 6/2020)*

Începând cu anul 2020 persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozit, pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, astfel:

- fie vor depune formularul 230 până la 15 martie a anului următor anului de realizare a venitului, caz în care obligația calculării și plății sumei revine organului fiscal;
- fie pot opta, cu acordul plătitorului de venit, printr-un înscris încheiat cu acesta, pentru reținerea și plata sumei către beneficiari, până la termenul de plată a impozitului.

(articolele 123 și 123¹ Cod fiscal)

■ TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ:

Persoanele fizice care încheie contracte de activitate sportivă sunt considerate persoane impozabile din punctul de vedere al TVA și au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în situația în care depășesc plafonul de scutire de 300.000 lei, **dacă** acestea dispun de libertatea de organizare a activității, cum ar fi: libertatea de a alege colaboratorii, orarul de lucru, baza materială necesară desfășurării activității sale, riscul economic inerent acestei activități este suportat de această persoană.

În această situație, persoanele fizice care încheie contracte de activitate sportivă au obligația să emită facturi către beneficiari pentru serviciile prestate și să conducă evidența serviciilor prestate cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, indiferent dacă au depășit sau nu plafonul de scutire de 300.000 lei.

Baza legală:

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Ordinul ANAF 3063/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate";
- Ordinul ANAF 147/2020 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând până la 3,5% din impozitul anual datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii, precum și a modelului și conținutului unor formulare, astfel cum a fost modificat de Ordinul ANAF 614/2020;
- Ordinul ANAF 139/2020 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;
- Legea educației fizice și sportului 69/2000, articol 14 alineat (1¹) și (7), articol 67¹;
- Ordinul MTS 631/2017 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de activitate sportivă.

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili – DGRFP Brașov la data de 10.03.2020.