



MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



**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 după 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 plătitorii de venituri, la momentul plății venitului
- reprezintă impozit final
- se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut
- se declară în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - formular 112, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(*articol 68¹, articol 132 alineat 2 Cod fiscal, Ordinul ANAF 611/2019*)

Excepție: *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, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.*

(*articol 68¹ alineat 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 plafon a veniturilor estimate a fi obținute

Plafonul anual: 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la data la de 15 martie a anului de realizare a veniturilor (*articol 148 alineat 2, articol 170 alineat 1 Cod fiscal*)

● **Contribuția de asigurări sociale (CAS)**

- se datorează **dacă** persoana fizică estimează pentru anul curent venituri cel puțin egal cu **plafonul anual** de 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data la data de 15 martie a anului de realizare a veniturilor, venituri calculate prin cumularea veniturilor brute realizate

în baza contractelor de activitate sportivă, veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală și a veniturilor nete/norma anuală de venit din activități independente.

(articol 148 alineatele 1 și 2 Cod fiscal)

Baza de calcul - venitul ales de contribuabil care nu poate fi mai mic decât 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la data de 15 martie a anului de realizare a veniturilor.

(articol 148 alineat 4 Cod fiscal)

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

CAS ANUAL = 25% x 12 x BAZA DE CALCUL (articol 148 alineat 4 Cod fiscal)

Nu datorează CAS:

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

● **Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)**

* **se datorează CASS dacă** persoana fizică estimează pentru anul curent un:

- **venit net/brut sau norma de venit, după caz**, în cazul veniturilor din activități independente, inclusiv **veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă**;
- **venit net** în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;
- **venit net distribuit** în cazul veniturilor din asocierea cu o persoană juridică;
- **venit net sau norma de venit, după caz**, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor;
- **venit net sau norma de venit, după caz** în cazul veniturilor din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- **venit și/sau câștigul** în cazul veniturilor din investiții;
- **venit brut și/sau venitul impozabil** în cazul veniturilor din alte surse,

a căror **valoare cumulată** este cel puțin egală cu **plafonul anual** de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la data de 15 martie a anului de realizare a veniturilor.

(articol 170 alineatele 1 și 2 Cod fiscal)

Baza de calcul - echivalentul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la data de 15 martie a anului de realizare a veniturilor. (articol 170 alineat 4 Cod fiscal)

Cota de CASS : 10% (articol 138 litera b Cod fiscal)

CASS ANUAL : 10% x 12 x BAZA DE CALCUL

(articol 138 litera b, articol 170 alineat 4 Cod fiscal)

Obligații în funcție de încheierea unuia sau mai multor contracte:

► UN CONTRACT

Dacă venitul brut estimat **este mai mare sau 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 CAS și CASS, la fiecare plată a venitului, la nivelul stabilit de părți, până la concurența contribuțiilor anuale datorate.

- **plătitorul de venit** are obligația să depună **declarația 112** până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(articol 151 alineat 5, punct 7 alineat 1, punct 8 alineat 1, articol 174 alineat 5 Cod fiscal, punct 16 alineat 1 norme)

► DOUĂ SAU MAI MULTE CONTRACTE

1. **Dacă** persoana fizică realizează venituri din mai multe surse și/sau categorii de venituri, iar veniturile 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 contribuțiile:

- persoana fizică desemnează, prin contract, un plătitor de venit, de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, în vederea calculării, reținerii și plății contribuțiilor prin reținere la sursă;

- **plătitorul de venit** are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS, la fiecare plată a venitului, la nivelul stabilit de părți, până la concurența contribuțiilor anuale datorate.

- **plătitorul de venit** are obligația să depună **declarația 112** până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

(articol 151 alineat 6, punct 7 alineat 1, punct 8 alineat 1, articol 174 alineat 6 Cod fiscal, punct 16 alineat 1 norme)

2. **Dacă** persoana fizică estimează că de la nici un plătitor nu va obține venituri brute peste plafon, dar venitul net cumulat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, își calculează singură contribuțiile datorate prin **Declarația unică** pe care are obligația să o depună până la data de 15 martie a anului pentru care se datorează contribuțiile, dată până la care are obligația să facă plata. *(articol 151 alineat 7, punct 7 alineat 1, punct 8 alineat 1, articol 174 alineat 7 Cod fiscal, punct 16 alineat 1 norme)*.

► 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*. *(articol 148 alineat 3, articol 180 alineat 1 litera a Cod fiscal)*

Persoanele fizice care au realizat venituri din contracte de activitate sportivă în perioada 01.01.2018 – 29.03.2018 au obligația să depună Declarația unică până la 31.07.2019, în care declară veniturile realizate în această perioadă și impozitul datorat potrivit regulilor generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate și să plătească impozitul până la această dată. *(articolul IV din OUG 25/2018)*

■ TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ:

În situația în care activitatea persoanei fizice care încheie contract de activitate sportivă este desfășurată **în mod independent** în sensul TVA*, aceasta este considerată persoană impozabilă din punctul de vedere al TVA, având obligația să emită facturi către beneficiari pentru serviciile prestate, indiferent dacă a depășit sau nu plafonul de scutire de 300.000 lei.

***Activitatea este considerată independentă în sensul TVA dacă:**

- **persoana nu este legată de angajator printr-un contract individual de muncă care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului, ci prin alte instrumente juridice,**

- **este exercitată de o persoană care dispune de o libertate de organizare corespunzătoare în ceea ce privește resursele materiale și umane folosite pentru exercițiul activității în discuție, cum ar fi libertatea de a alege colaboratorii, orarul de lucru, baza materială necesare desfășurării activității sale,**

- **riscul economic inerent acestei activități este suportat de această persoană.**

(articolul 269 alineatele (4) Cod fiscal, punctul 4 alineat (9) norme, articol 319 alineat (6) Cod fiscal)

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

Pentru anul 2018 și trimestrul I 2019, persoanele fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă pot dispune asupra destinației unei sume din impozitul pe venit, astfel:

- 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 direcționarea respectivei sume contribuabilii vor depune Declarația unică, caz în care obligația calculării și plății sumei revine organului fiscal.

Începând cu 1 aprilie 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, astfel:

- fie vor depune declarația unică 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)

Pentru anul 2019 termenul de depunere al declarației unice este 31 iulie 2019. (OUG 15/2019).

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 Nr. 611/2019 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 49/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"
- Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, articol 14 alineat (1¹) și (7), articol 67¹
- Ordinul MTS nr. 631/2017 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de activitate sportivă

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili – DGRFP Brașov la data de 23.05.2019.