



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca  
în colaborare cu  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, precum și completarea declarației unice în cazul acestor venituri

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Legislație

- Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare
- Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
- OPANAF nr. 2736 din 23 decembrie 2025 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"

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Veniturile din **valorificarea** sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală 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.

Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală se clasifică în două domenii de bază:

1. venituri realizate din valorificarea **drepturilor industriale**, cum ar fi: invenții, know-how, mărci înregistrate, francize și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înregistrări ale instituțiilor specializate;
2. venituri realizate din valorificarea **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.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## I. Drepturi de autor

### Subiectele dreptului de autor

Calitatea de autor a unei opere o are orice persoană care creează o operă literară, artistică sau științifică.

În conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr.8/1996, autor este persoana sub numele căreia opera a fost adusă pentru prima dată la cunoștința publicului.

Principiul care guvernează dreptul de autor este acela al adevăratului creator al operei, care leagă calitatea de autor de calitatea de subiect al dreptului de autor.

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Pot beneficia de protecția acordată autorului persoanele juridice și persoanele fizice, altele decât autorul.

Această categorie este în mod expres prevăzută de lege și cuprinde :

- a) moștenitorii autorului;
- b) cesionarul drepturilor patrimoniale (pentru drepturile prevăzute în contractul de cesiune);
- c) angajatorul (pentru opera creată, în îndeplinirea unei atribuții de serviciu);
- d) organismul de gestiune colectivă a dreptului de autor dacă nu există moștenitor;
- e) persoana fizică sau juridică ce publică anonim opera unui autor ce nu își dezvăluie identitatea;
- f) persoana fizică sau juridică din inițiativa, sub responsabilitatea și sub numele căreia a fost creată o operă colectivă. ( Art.3 din Legea nr.8/1996 )

În anumite situații, opera poate fi creația mai multor persoane caz în care pentru o singură operă există mai mulți autori.

În Legea nr.8/1996 se precizează distincția între opera comună și opera colectivă

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Opera comună

Este opera creată de mai mulți coautori, în colaborare, dintre care unul poate fi autor principal.

În funcție de posibilitatea de a individualiza contribuția fiecărui coautor, avem de-a face cu două categorii:

- a. divizibilă - activitatea fiecăruia dintre coautori este distinctă, separată, contribuțiile formând un tot unitar.
- b. indivizibilă - activitatea fiecăruia dintre coautori nu poate fi stabilită. Contribuțiile lor se contopesc, neputând fi separate.

Indiferent de situație, avem un singur drept de autor care profită mai multi titulari.

În cazul utilizării operei create în colaborare, remunerația se cuvine coautorilor, în proporțiile pe care aceștia le-au convenit. În lipsa unei convenții, remunerația se împarte proporțional cu părțile de contribuție ale autorilor sau în mod egal, dacă acestea nu se pot stabili.

Art.5 din Legea nr.8/1996

## Opera colectivă

Este creația în care contribuțiile personale formează un tot fără a fi posibil să se atribuie un drept distinct vreunui dintre coautori asupra operei, datorită naturii acesteia.

Exemple de astfel de opere sunt: dicționarele, enciclopediile, culegerile etc.

Raporturile dintre inițiatori și coautori sunt reglementate în astfel de situații prin convenția părților. Dacă aceasta nu există, dreptul de autor revine inițiatorului.

(Art.6 din Legea nr.8/1996)

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Categorii de opere protejate prin dreptul de autor

### A. Opere originale

Această categorie cuprinde toate operele de creație intelectuală în domeniul literar, științific sau artistic, indiferent de modalitatea de creație, forma de exprimare, destinația sau valoarea operei, astfel:

1. scrierile literare, publicistice, conferințele, predicile, pledoariile, prelegerile și orice alte opere scrise sau orale, precum și programele pentru calculator;
2. operele științifice, scrise sau orale (comunicări, studii, cursuri universitare, manuale școlare, proiecte și documente științifice);
3. compoziții muzicale cu sau fără text;
4. opere dramatice, dramatico-muzicale, opere coregrafice și pantomime;
5. opere cinematografice, precum și orice alte opere audiovizuale;
6. opere fotografice, precum și alte opere exprimate printr-un procedeu analog fotografiei;
7. operele de artă grafică sau plastică (ex. operele de sculptură, pictură, gravură, litografie, artă monumentală, scenografie, tapiserie, ceramică, plastica sticlei sau metalului, desen, design, opere de artă aplicată);
8. operele de arhitectură, inclusiv planșele, machetele și lucrările grafice ce formează proiectele de arhitectură;
9. lucrările plastice, hărțile și desenele din domeniul topografiei, geografiei și științei în general.

[Art. 7 din Legea 8/1996]

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## B.Opere derivate

Operele create pornind de la una sau mai multe opere existente, în situația în care nu este prejudiciat dreptul autorului operei originale sunt opere derivate.

La art.8 din Legea 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, aceste opere sunt enumerate astfel:

a. traduceri, adaptările, adnotările, lucrările documentare, aranjamentele muzicale și orice alte transformări ale unei opere literare, artistice sau științifice care reprezintă o muncă intelectuală de creație;

b. culegerile de opere literare, artistice sau științifice (enciclopediile și antologiile, colecțiile sau compilațiile de materiale sau date, protejate sau nu, inclusiv bazele de date, care prin alegerea sau dispunerea materialului, constituie creații intelectuale).

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Durata drepturilor patrimoniale de autor

Dreptul de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice se naște din momentul creării operei, oricare ar fi modul sau forma concretă de exprimare.

[ art 27 din Legea nr. 8/1996, cu modificările și completările ulterioare]

Drepturile patrimoniale de autor durează **tot timpul vieții autorului**, iar după moartea acestuia se transmit prin moștenire, potrivit legislației civile, **pe o perioadă de 70 de ani**, oricare ar fi data la care opera a fost adusă la cunoștința publică în mod legal.

Dacă nu există moștenitori, exercițiul acestor drepturi revine organismului de gestiune colectivă mandatat în timpul vieții de către autor sau, în lipsa unui mandat, organismului de gestiune colectivă cu cel mai mare număr de membri, din domeniul respectiv de creație.

[ art. 28 din Legea nr.8/1996, cu modificările și completările ulterioare]

## II. Drepturi conexe dreptului de autor

Sunt recunoscuți și protejați, ca titulari de drepturi conexe dreptului de autor, artiștii interpreți sau executanți, pentru propriile interpretări ori execuții, producătorii de înregistrări sonore și producătorii de înregistrări audiovizuale, pentru propriile înregistrări, organisme de radiodifuziune și de televiziune, pentru propriile emisiuni și servicii de programe, și editorii de publicații de presă, pentru propriile publicații de presă.

[ art. 28 din Legea 8/1996, cu modificările și completările ulterioare]

**Durata de protecție** a drepturilor patrimoniale ale artiștilor interpreți sau executanți **este de 50 de ani** de la data interpretării sau executării, cu anumite excepții prevăzute la art. 102 din Legea nr.8/1996 .

Durata de protecție se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor faptului generator de drepturi.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală din România

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.

*[art. 71 -Legea nr.227/2015, cu modificările și completările ulterioare]*

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

## Impozitul pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

Impozitul pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală se stabilește, se reține, se declară și se plătește diferit, în funcție de plătitorul de venit, astfel:

**A.** dacă veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă;

**B.** dacă veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt plătite de alte persoane decat persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

**A. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă**

**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.

**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.

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) **organismele 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 către titularii de drepturi, prin intermediul cărora se colectează și se repartizează aceste drepturi.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

**Organisme de gestiune colectivă** sunt, persoane juridice constituite prin liberă asociere, având drept obiect de activitate:

- Colectarea și repartizarea drepturilor de autor sau drepturilor conexe dreptului de autor, categoriilor de drepturi, tipurilor de opere sau de alte obiecte protejate, pe care le-au încredințat în gestiune titularii;
- exercitării drepturilor patrimoniale de autor după moartea unui autor și în cazul în care nu există moștenitori.

Organismele de gestiune colectivă se constituie în condițiile legii, cu avizul Oficiului Român pentru Drepturile de Autor, și funcționează potrivit reglementărilor privind asociațiile fără scop patrimonial și potrivit prevederilor Legii nr. 8/1996

*[ Art. 151 Legea 8/1996, cu modificările și completările ulterioare ]*

**Venitul net** se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea **cotei forfetare 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%).

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

**Impozitul** se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net și se reține la sursă, 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 cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate. (art.132/L227/2015)

**!!!** În acest caz, beneficiarii veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală sunt exceptați de la obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în vederea stabilirii și declarării impozitului pe venit.

Se vor avea în vedere prevederile legale privind CAS și CASS, în funcție de încadrarea veniturilor obținute în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară.

**!!!** 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.

Contribuabilii nu au obligația de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

► Impozitul pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală se stabilește, în funcție de plătitorul de venit, și anume:

A. de către persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă

B. de către persoana fizică, în situația venitului din drepturi de proprietate intelectuală primit de la alte persoane decât persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă

Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, primit de la alți plătitori decât persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, se stabilește de contribuabil persoană fizică, prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

*[art.72<sup>1</sup> din Codul Fiscal]*

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

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.**

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

## **OPȚIUNEA DE A STABILI VENITUL NET ANUAL, ÎN SISTEM REAL PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATE**

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.

Pentru revenirea la sistemul anterior, contribuabilul completează corespunzător Declarația unică , aferentă veniturilor realizate în anul următor expirării perioadei de 2 ani și se depune formularul , până la 25 mai inclusiv al anului următor celui de realizare a veniturilor.

[art.73 din Codul Fiscal]

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de către persoanele fizice

Opțiunea pentru determinarea venitului net anual în sistem real, **inclusiv în cazul contribuabililor care încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal**, se exercită prin completarea Declarației unice cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului 212 la organul fiscal competent până la 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

În acest caz, **perioada de 2 ani fiscali cuprinde anul fiscal de realizare a veniturilor** pentru care se depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, pentru care se exercită opțiunea **și anul fiscal următor acestuia**.

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

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

Persoanele fizice au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în cazul în care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi, după caz, din următoarele categorii de venit:

- a) activități independente;
- b) drepturi de proprietate intelectuală;**
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții;
- e) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) alte surse.

[art.122 alin.(1) din Codul Fiscal]

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală– Declarația unică–212

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

Declarația unică se depune și în cazul în care în cursul anului fiscal contribuabilii prevăzuți la alineatul anterior încep sau încetează o activitate, potrivit legii, respectiv încep să obțină venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendare și din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, pentru care impunerea este finală, precum și în situația în care întrerup temporar activitatea sau intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie, respectiv în situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale sau în cazul încetării valabilității, în cursul anului fiscal, a contractelor de închiriere încheiate între părți.

Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se completează și se depune la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, inclusiv în situațiile de începere, încetare a activității și/sau celelalte situații descrise la alineatul de mai sus.

[art.122 alin.(3) din Codul Fiscal]

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

În cazul contribuabililor persoane fizice cu handicap grav sau accentuat, care desfășoară activități independente/activități agricole, silvicultură și piscicultură, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit sau în sistem real **sau care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală** conform dispozițiilor art. 72<sup>1</sup> sau 73, venitul net anual sau venitul net anual impozabil, după caz, se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care contribuabilul realizează venituri scutite potrivit art. 60 pct. 1, prin depunerea Declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui în care a fost obținut certificatul care atestă încadrarea în gradul de handicap.

Impozitul anual datorat se calculează de către contribuabil pentru venitul net anual sau venitul net anual impozabil, după caz, redus proporțional cu numărul de zile în care beneficiază de scutirea de la plata impozitului.

[art.122 alin.(5) din Codul Fiscal]

*Persoanele fizice care realizează venituri din :*

- a) activități independente;
- b) drepturi de proprietate intelectuală;**
- c) cedarea folosinței bunurilor;
- d) investiții;
- e) activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- f) alte surse,

pentru care impozitul se reține la sursă și care datorează CAS și/sau CASS, potrivit titlului V-Contribuții sociale obligatorii din Codul Fiscal, au obligația după caz, de a depune declarația unică în vederea stabilirii, declarării și plății contribuțiilor sociale obligatorii.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-Stabilirea venitului anual impozabil

**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/pierdere 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.**

*[art.118 alin.2<sup>1</sup> din Codul Fiscal]*

**Contribuția de asigurări sociale deductibilă** la determinarea venitului net anual impozabil, se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate nete și/sau a normelor anuale de venit din : activități independente determinate potrivit art. 68, 68<sup>3</sup> și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68<sup>1</sup>, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72, 72<sup>1</sup> și 73, realizate în anul pentru care se datorează contribuția, aplicată asupra contribuției de asigurări sociale datorate.

Contribuția de asigurări sociale datorată este calculată potrivit art. 151 alin. (1) din Codul Fiscal.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală- Declarația unică-212

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

Așadar, Formularul 212 "Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice", aprobat prin OPANAF nr.2736/2025 se completează și se depune de către:

- I. Persoanele fizice care în anul 2025 au realizat, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/și din străinătate și care datorează impozit pe venit și contribuții sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.
- II. Persoanele fizice care optează în cursul anului 2026 pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Declarația se completează pe surse și categorii de venit, de către:

- **contribuabil** sau
- **împuternicitul/curatorul fiscal al acestuia, desemnat potrivit Codului de procedură fiscală.**

Capitolul I - "Date privind impozitul pe veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2025"

-cuprinde impozitul pe veniturile realizate din România sau/și din străinătate și contribuțiile sociale datorate, pentru anul de raportare-2025

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-- Declarația unică-212

## UNDE ESTE DISPONIBILĂ DECLARAȚIA UNICĂ - 212

Declarația unică - 212 este disponibilă pe portalul ANAF - [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro) în format web, la următorul link:

<https://www.anaf.ro/declaratii/duf>

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit pe portalul ANAF.



Declarația poate fi accesată și la următorul link:

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D\\_212\\_2736\\_2025.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/D_212_2736_2025.pdf)

Instrucțiunile de completare pot fi accesate aici:

[https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Instrucțiuni\\_D212\\_2736\\_2025.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/Instrucțiuni_D212_2736_2025.pdf)

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

## CUM SE DEPUNE DECLARAȚIA UNICĂ

a) în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu confirmare de primire. Declarația se pune gratuit la dispoziția contribuabilului. Data depunerii declarației în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

b) 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 e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Declarația unică - 212 este disponibilă pe portalul ANAF.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală – Declarația unică-212

## CUM POATE FI CORECTATĂ DECLARAȚIA UNICĂ -212

**Declarația poate fi corectată de contribuabili din propria inițiativă**, ori de câte ori informațiile actuale nu corespund celor din declarația depusă anterior, prin depunerea unei declarații rectificative în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

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 contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției 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/ anterioară .



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală – Declarația unică-212

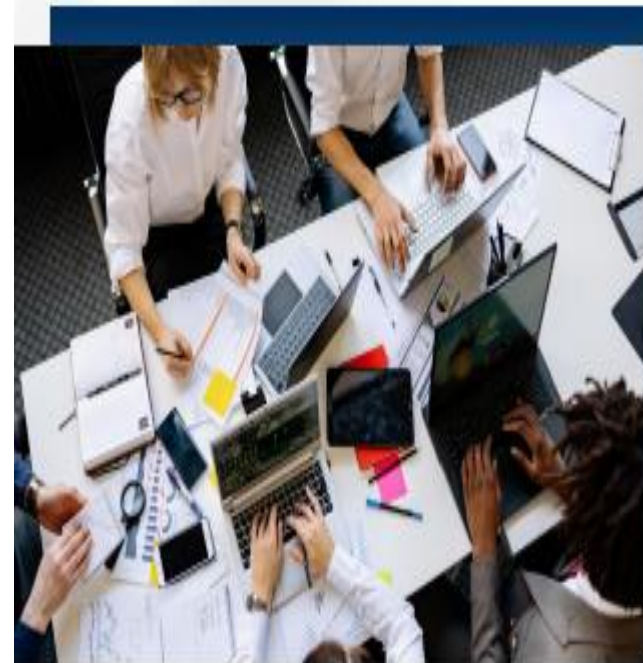
## CUM POATE FI CORECTATĂ DECLARAȚIA UNICĂ -212

*Declarația unică - 212 nu poate fi depusă și nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepțiile prevăzute la art. 105 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.*

*În situația în care contribuabilul depune declarația 212 după anularea rezervei verificării ulterioare potrivit art. 105 alin.(6) din Codul de procedură fiscală se bifează temeiul legal pentru depunerea declarației de la rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală".*

*În situația în care se depune declarație rectificativă se bifează în mod corespunzător caseta din formular.*

*Căsuța "Declarație rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare" se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Codului de procedură fiscală.*



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

- Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se reține la sursă, realizate în România în anul 2025 se declară pe declarația unică la Capitolul I, Secțiunea 1, Subsecțiunea 1.1 date privind impozitul pe veniturile impuse în sistem real/ pe baza cotelor forfetare de cheltuieli ;

### De asemenea se declară la Capitolul I în declarația unică:

- veniturile realizate în România în calitate de artiști de spectacol sau ca sportivi, din activitățile artistice și sportive, în cazul persoanelor rezidente într-un stat membru al UE e sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI și care au optat pentru regularizarea impozitului (în condițiile prevăzute la art. 227 alin. (3) din Codul fiscal, precum și în H.G. nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare);
- veniturile realizate de persoanele fizice nerezidente, ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artiști de spectacol sau sportivi, din activități artistice și sportive, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin (potrivit art. 223 alin. (4) din Codul fiscal);  
Persoanele fizice care realizează venituri ca urmare a activității desfășurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activitățile artistice și sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terțe părți care acționează în numele celui artist sau sportiv, au obligația să depună declarația și să plătească impozit conform regulilor stabilite în titlul IV "Impozitul pe venit" din Codul fiscal, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin;
- veniturile realizate de persoanele nerezidente, scutite de impozit în România, potrivit convențiilor deevitare a dublei impuneri și legislației U.E.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE- se depune și pentru venituri din străinătate , cum sunt:

- Au obligația depunerii declarației unice - 212 persoanele fizice care îndeplinesc condițiile menționate la art. 59 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal, care au realizat, în anul 2025, venituri din străinătate, supuse impozitării în România, cum ar fi: venituri din activități independente, **venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală**, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, piscicultură, silvicultură, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului de investiții, venituri din lichidarea unei persoane juridice, venituri din pensii, remunerații/indemnizații ale membrilor consiliului de administrație /administratorilor/cenzorilor și alte venituri similare, venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, precum și alte venituri supuse impunerii potrivit titlului IV din Codul fiscal.

De asemenea au obligația depunerii D212 și PF rezidente române cu domiciliul în România și PF care îndeplinesc condițiile menționate la art. 59 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal care desfășoară activitate salarială în străinătate într-un stat cu care România are încheiată o CEDI și sunt plătite pentru activitatea salarială desfășurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori de un sediu permanent în România (veniturile salariale reprezintă cheltuielă deductibilă a unui sediu permanent în România), în următoarele situații, după caz:

- a) în cazul în care persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în CEDI încheiată de România cu statul în care s-a desfășurat activitatea;
- b) în cazul în care detașarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în CEDI , iar angajatorul nu mai poate efectua reținerea diferențelor de impozit, întrucât între părți (angajat - angajator) nu mai există relații contractuale generatoare de venituri din salarii.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

## **DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE, se depune și pentru venituri din străinătate :**

- Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia, potrivit Codului fiscal și a Normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal.
- Contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare în declarație, precum și să efectueze calculul și plata impozitului datorat, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenția de evitare a dublei impuneri.
- Persoanele fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuse impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda creditului au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în limitele prevăzute de Codul fiscal.
- Pentru contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit și care, potrivit convenției de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, poate fi impus în celălalt stat, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit în România și se declară în declarație.
- Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:
  - a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;
  - b) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de BNR din anul de realizare a venitului respectiv.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE

### EXEMPLU:

O persoană fizică a scris o carte pentru adolescenți și a publicat-o în anul 2025 în regim self-publishing, astfel că a suportat cheltuielile cu tipografia, ilustratorul, etc.

Ulterior, persoana fizică a vândut în anul 2025 această carte online chiar dacă nu este înregistrată ca PFA și a încasat suma de 87.000 lei .Persoana fizică nu este înscrisă în Uniunea Scriitorilor.

Operele originale de creație intelectuală în domeniul literar, oricare ar fi modalitatea de creație, modul sau forma de exprimare și independent de valoarea și destinația lor, constituie obiect al dreptului de autor și drepturilor conexe, potrivit Legii nr.8/1996 , cu modificările și completările ulterioare. Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală ce provin din drepturi de autor , reprezintă venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în sensul art.70 din Codul Fiscal.

|                      |                                                         |
|----------------------|---------------------------------------------------------|
| Astfel. Venitul brut | =87.000 lei, iar                                        |
| Venitul net anual    | =87.000 - (40% X 87.000 ) =87.000 - 34.800 = 52.200 lei |

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE- EXEMPLU:

10031 — Drepturi de proprietate intelectuală Cote Forfetare

[Ascunde detalii](#)  
[Șterge venit](#)

Forma de organizare

Individual

Data începerii activității

15.05.2025

Min: 01.01.2025

Data încetării activității

zz.ll.aaaa

Min: 15.05.2025

Data suspendării activității

zz.ll.aaaa

Min: 15.05.2025

Număr zile de scutire

0

Cheltuieli forfetare (%)

40

1. Venit brut

87000

2. Cheltuieli deductibile, potrivit legii

34800

3. Venit net anual (rd.1 - rd.2)

52200

4. Pierdere fiscală anuală (rd.2 - rd.1)

Introdu doar cifre

5. Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenți

0

6. Pierdere fiscală compensată în anul de raportare

0

7. Venit net anual recalculat (rd.3 - rd.6)

52200

8. Venit net anual impozabil redus

Introdu doar cifre

9. Impozit anual datorat (rd.7 x 10% sau rd.8 x 10%)

5220

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală–Stabilirea impozitului pe venit de PF

## DECLARAȚIA UNICĂ PRIVIND IMPOZITUL PE VENIT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE DE PERSOANELE FIZICE- EXEMPLU:

**CAS — Contribuția de Asigurări Sociale**Ascunde

☒ Am realizat venituri peste plafon minim recalculat

☐ B. Am realizat venituri sub plafonul minim și optez pentru plata CAS (salariul minim : 4050 lei)

1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal

0

2. Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS)

50000

Poți alege să plătești CAS opțional, baza minimă: 48600 lei

3. CAS datorată (rd.2 × 25%)

12500

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin.(9) din Codul fiscal

0

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)

12500

6. CAS datorată pentru venituri asimilate salariilor – activitate în străinătate

0

Dacă persoana fizică a fost angajată în anul 2025 cu contract de muncă , nu datorează CAS și CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

# Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală

2. CASS datorata pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal

art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal

Am realizat venituri între 12-24x salariul minim . (SM: 4050)

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS

1.1. venit din drepturi de proprietate intelectuală

52200

1.2. venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal

0

1.3. venit din cedarea folosinței bunurilor

0

1.4. venit și/sau castig din investiții

0

1.5. venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură

0

1.6. venit din alte surse

0

Total venituri

52200

2. Baza anuală de calcul al CASS (SM: 4050)

48600

3. CASS anuală (rd.2 x 10%)

4860

4. CASS datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art.180 alin.(2) din Codul fiscal

0

5. CASS datorată (rd.3 - rd.4)

4860

6. CASS reținută de plătitor de venit conform art.174\*1 alin. (8) din Codul fiscal .

0

7. Diferența stabilită în plus (rd.5 - rd.6)

4860

8. Diferența stabilită în minus (rd.6 - rd.5)

0

Sumarul obligațiilor

Impozit de plată 5.220 lei

CAS 12.500 lei

CASS de plată 4.860 lei

- > Impozit anual (activități independente sistem real)
- > Impozit anual (drepturi de proprietate intelectuală)
- > Impozit diferență CASS stabilită în minus
- > Sumar obligații fiscale finale

Generează fișier PDF pentru depunere

Vă rugăm să completați sondajul de feedback accesând [acest link](#).

Linkuri utile

- > Portal formulare web – ANAF
- > Instrucțiuni de completare a declarației unice
- > Broșură de asistență pentru completarea declarației unice

Dacă persoana fizică a fost angajată în anul 2025 cu contract de muncă , nu datorează CAS și CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală.

## Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală

### Stabilirea venitului net anual în sistem real

Rezultă următoarele date:

- venit brut = 87.000 lei
- cheltuieli deductibile = 37.000 lei
- venit net anual= 50.000 lei

#### Stabilirea impozitului anual (DPI, sistem real)

1. Suma veniturilor nete recalculate din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real

50000

2. CAS deductibilă

12500

Sursa: S5.1

3. Venit net anual impozabil (rd.1 – rd.2; cu plafon: rd.2 ≤ rd.1)

37500

4. Venit net anual impozabil redus

5. Total impozit anual datorat (rd.3 x 10% sau rd.4 x 10%)

3750

#### Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit (art.118 Cod fiscal)

1. Suma veniturilor nete anuale din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real

50000

2. Total venituri anuale realizate din activități independente și DPI, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal

50000

3. Pondere (rd.1 / rd.2)

1.00000

4. CAS datorată

12500

5. CAS deductibilă (rd.3 x rd.4)

12500

# Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală

## Contribuția de asigurări sociale

### Categorii de contribuabili care datorează CAS

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice au realizat venituri din activități independente și 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), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, datorează contribuția de asigurări sociale.

*(art. 148, alin. 1 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

### Excepții pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală 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.
- \*dacă realizează venituri din salarii și asimilate salariilor.

*(art. 150 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

## Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală

### Cota de contribuții de asigurări sociale de stat

Cota de contribuții de asigurări sociale este de 25%, iar baza anuală de calcul al CAS o reprezintă **venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:**

a) **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, 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 cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.**

*(art. 148, alin. 2 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

***Notă : PLAFON CAS pentru anul fiscal 2025 :***

*12 salarii minime brute pe țară X 4050 lei = 48.600 lei*

*24 salarii minime brute pe țară X 4050 lei = 97.200 lei*

## Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală

### Contribuția de asigurări sociale ( CAS)

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, 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 , realizate în anul pentru care se datorează contribuția.

### Opțiune pentru plata CAS.

Persoanele fizice **care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară pot opta pentru plata** contribuției de asigurări sociale pentru anul de realizare a venitului la un venit ales, **care nu poate fi mai mic decât nivelul de 12 salarii minime brute pe țară .**

Exercitarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

*(art. 148, alin. 3-4 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal,  
actualizat)*

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale.

**A. Plătitorul venitului NU este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă, respectiv contribuabilii au optat pentru determinarea venitului net în sistem real**

În acest caz, contribuabilii care în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică datorează CAS și cei care optează pentru plata CAS :

- **calculează contribuția de asigurări sociale** prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei anuale de calcul ce reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, 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 cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară,**

- **depun Declarația 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

- **și au obligația de a efectua plata** acesteia în cadrul aceluiași termen.

**Obligația de calculare, declarare , plata CAS**, precum și cele referitoare la **baza anuală de calcul al CAS** sunt aplicabile și în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal încep o activitate independentă și/sau încep să realizeze venituri din drepturi de proprietate intelectuală, precum și în cazul celor care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie ori își încetează activitatea.

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul contribuabililor care datorează contribuția de asigurări sociale și care în cursul anului de realizare a venitului se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției, o reprezintă **venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât echivalentul salariului minim brut pe țară înmulțit cu numărul de luni calculat de la începutul anului în care se produce evenimentul până la luna în care contribuabilul se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției.**

**Dacă venitul anual realizat corespunzător lunilor de activitate luate în calcul, cumulat din una sau mai multe surse de venituri, este sub nivelul plafonului minim astfel recalculat, contribuabilul NU datorează contribuția de asigurări sociale pentru anul respectiv.**

**În situația în care persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală au efectuat plăți înainte de termenul legal prevăzut de lege în contul contribuției de asigurări sociale datorate pentru anul în care sunt realizate veniturile, iar venitul realizat cumulat din una sau mai multe surse de venituri este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, precum și în cazul persoanelor care au optat pentru plata contribuției sau al celor care se încadrează în categoria persoanelor exceptate de la plata contribuției, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării dreptului de pensie, potrivit legii.**

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

**B. Plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă**

Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală , inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei de calcul ce reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, 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 cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

**Pentru anul fiscal 2025** – baza de calcul ce reprezintă venitul ales de contribuabil, nu poate fi mai mică decât:

**48.600 lei** (nivelul de 12 salarii minime brute pe țară x 4050 lei), **în cazul veniturilor realizate cuprinse între 48.600 lei și 97.200 lei** 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară);

**97.200 lei** (nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară x 4050 lei), **în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară**

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

**B. Plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă**

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 venitului net estimat, pentru anul curent, **este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară**, plătitorul de venit are o

– **să calculeze CAS** la o bază de calcul ce reprezintă **venitul ales** de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât **nivelul de 12/ 24 salarii minime brute pe țară**, în funcție de nivelul veniturilor realizate;

– **să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale;**

– **să declare C.A.S. și să depună *formularul 112* **eclarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența persoanelor asigurate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care aceasta a fost reținută.****

Plata contribuției de asigurări sociale se efectuează în cadrul aceluiași termen.

În contractul încheiat între părți se precizează obligația plătitorului de venit de a calcula, reține și plăti contribuția prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul de realizare a venitului. 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.

(art 151 alin 6 *din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat*)

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

**B. Plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă**

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, prin contractul încheiat între părți contribuabilul stabilește venitul ales pentru care datorează contribuția în anul de realizare a venitului și desemnează plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară care are obligația :

– să calculeze, să rețină și să plătească contribuția ;

– să declare C.A.S. și să depună *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, formularul 112*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care aceasta a fost reținută. Plata contribuției de asigurări sociale se efectuează în cadrul aceluiași termen.

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.

(art 151 alin 7 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

**B. Plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă**

3. În cazul în care contribuabilii realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, obținute de la un singur plătitor de venit/ sau sunt realizate din mai multe surse, pentru care s-a aplicat reținerea la sursă, contribuția reținută de către plătitorul de venit fiind aferentă unei baze de calcul mai mici decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, iar nivelul veniturilor cumulate realizate este cel puțin egal cu 24 de salarii minime brute pe țară, aceștia au obligația depunerii Declarației unice 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, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale aferente unei baze de calcul egale cu venitul ales care nu poate fi mic decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară.

În acest caz, contribuția reținută de către plătitorul de venit este luată în calcul la stabilirea contribuției de asigurări sociale datorate de către respectivii contribuabili.

*(art 151 alin 9 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

**B. Plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă**

4. În cazul în care contribuabilii realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, obținute de la un singur plătitor de venit/ sau sunt realizate din mai multe surse, plătitorii de venit NU calculează, NU rețin la sursă, respectiv nu declară CAS 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, iar nivelul venitului net cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară.

În această situație, contribuabilul are obligația depunerii Declarației unice 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.

**Plătitorii de venituri eliberează, la solicitarea contribuabililor care au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, o informare cu privire la nivelul contribuției de asigurări sociale reținute la sursă.**

*(art 151 alin 10 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică, au realizat 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 anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, pentru care datorează CAS, precum și persoanele care optează pentru plata CAS pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

La data de 02.03.2025 persoana fizică încheie un contract cu o persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea A), valoarea contractului fiind de 90.000 lei plătită într-o singură tranșă la data de 10.03.2025. Prin contractul încheiat între părți persoana fizică desemnează societatea A pentru calculul, reținerea, declararea și plata CAS la o bază de calcul egală cu 12 salarii minime brute. Pe parcursul anului, la data de 10.05.2025 persoana fizică încheie un al doilea contract cu o altă persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea B), valoarea contractului fiind de 75.000 lei plătită într-o singură tranșă la data de 15.05.2025.

| Contract cu societatea A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Contract cu societatea B                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Venit brut = 90.000 lei<br/>Venit net = <math>90.000 - 90.000 \times 40\% = 54.000</math> lei<br/>În baza contractului, societatea A are obligația calculării, reținerii, declarării și plății CAS.</p> <p>Baza de calcul al CAS = <math>4050 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni} = 48.600</math> lei<br/>CAS datorată = <math>48600 \text{ lei} \times 25\% = 12.150</math> lei</p> | <p>Venit brut = 75.000 lei<br/>Venit net = <math>75.000 \text{ lei} - 75.000 \text{ lei} \times 40\% = 45.000</math> lei<br/>Societatea B nu are obligația reținerii, declarării și plății CAS.</p> |

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Venit net cumulat din cele două contracte 54.000 lei + 45.000 lei= 99.000 lei.

CAS reținută de societatea A este aferentă unei baze de calcul mai mici decât nivelul a 24 de salarii minime brute, iar veniturile cumulate depășesc 24 de salarii minime brute, prin urmare, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice în anul 2026 în vederea stabilirii CAS aferente unei baze de calcul egale cu 97.200 lei. Contribuția reținută de societatea A, în sumă de 12.150 lei, este luată în calcul la stabilirea CAS datorate de contribuibil.

Persoana fizică datorează o diferență de CAS stabilită în plus în sumă de 12.150 lei (24.300 lei- 12.150 lei) înscrisă în declarația unică depusă în anul 2026, astfel:

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Total venituri anuale realizate din drepturi de proprietate intelectuală | 99.000 lei |
| Baza anuală de calcul al CAS                                             | 97.200 lei |
| CAS datorată(97.200x25%)                                                 | 24.300 lei |
| CAS reținută de plătitorul de venit                                      | 12.150 lei |
| Diferență stabilită în plus                                              | 12.150 lei |



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

← → ↺ anaf.ro/declaratii/duf

☆ ⓘ ⋮

## ANAF D212 — Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

🗑 Resetează formularul

💾 Salvează fișier temporar

📄 Date de identificare

📄 Venituri realizate

📄 Venituri cu reținere la sursă

📄 Date privind CAS

📄 Date privind CASS

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

### Venituri cu reținere la sursă a impozitului pentru care se datorează CAS/CASS

Ascunde venituri

Adaugă venit

(#1) Tip venit (1-8)

3 — Venit din drepturi de proprietate intelectuală

Ascunde detalii

Șterge rând

Suma (Venituri brute încasate)

54000

CASS reținut

2430

CAS reținut

12150

Total sume: 54.000

Total CASS reținut: 2.430

Total CAS reținut: 12.150

### CAS — Contribuția de Asigurări Sociale

Ascunde

Am realizat venituri  $\geq 24 \times$  salariul minim.

Am realizat venituri peste plafon minim recalculat

☐

1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal

99000

2. Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS)

97200

Baza minimă permisă: 97200 lei

3. CAS datorată (rd.2  $\times$  25%)

24300

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin.(9) din Codul fiscal

12150

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)

12150

6. CAS datorată pentru venituri asimilate salariilor – activitate în străinătate

0

### Sumarul obligațiilor

|                  |            |
|------------------|------------|
| Impozit de plată | 4.500 lei  |
| CAS              | 12.150 lei |
| CASS de plată    | 7.290 lei  |

- Impozit anual (activități independente sistem real)
- Impozit anual (drepturi de proprietate intelectuală)
- Impozit diferență CASS stabilită în minus
- Sumar obligații fiscale finale

Generează fișier PDF pentru depunere

Vă rugăm să completați sondajul de feedback accesând [acest link](#).

[Instrucțiuni de completare a declarației unice](#)

[Brosura de asistență pentru completarea declarației unice](#)

Linkuri utile

➤ Portal formulare web – ANAF

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Contribuția de asigurări sociale de sănătate Categorii de contribuabili care datorează CASS

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune declarația unică au realizat venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), (venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții și din alte surse) datorează CASS la o bază de calcul stabilită, dacă în anul de realizare a veniturilor valoarea cumulată a acestora este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară.

*(art. 170, alin.(2) din Codul Fiscal)*

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) o reprezintă:

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

**Cota de contribuții de asigurări sociale de sănătate este de 10% .**

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-Contribuția de asigurări sociale de sănătate

## EXCEPTII DE PLATA CONTRIBUTIEI DE ASIGURARI SOCIALE DE SANATATE

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.

### Excepții de la plata CASS

**-persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor**, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;

*(art. 154 alin.(1), lit. h<sup>1</sup> din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat)*

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## CAZUL I

Persoanele fizice care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) **(venituri din drepturi de proprietate intelectuală (determinate în sistem real sau de la plătitori care nu conduc evidență contabilă)**, din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții și din alte surse) stabilesc și declară CASS prin declarația unică, până la 25 mai 2026, dacă realizează venituri peste plafonul anual prevăzut la art. 170 alin. (4), după caz - de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară.

## Cazul II

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă, din asocieri cu persoane juridice, pentru care CASS 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 6 salarii minime brute pe țară, plătitorul de venit are obligația să calculeze CASS prin aplicarea cotei 10% asupra bazei de calcul anuale de CASS, să rețină, să declare prin formularul 112 și să o plătească până la 25 a lunii următoare celei în care aceasta a fost reținută.

În contractul încheiat între părți se precizează obligația plătitorului de venit de a calcula, reține și plăti contribuția prin reținere la sursă, în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit (PJ sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă), este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate.

*(art. 174<sup>1</sup> alin. (3) din Codul Fiscal)*

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## CAZUL III

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă, din asocieri cu o persoană juridică plătitoare de impozit pe profit sau microîntreprinderi pentru care CASS se reține la sursă, din mai multe surse și/sau categorii de venituri, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 6 salarii minime brute pe țară contribuabilul desemnează, prin contractul încheiat între părți, **plătitorul de venit** de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze CASS prin aplicarea cotei de 10 % asupra bazei de calcul, să rețină, să declare prin formularul 112 și să o plătească până la 25 a lunii următoare celei în care aceasta a fost reținută.

Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate.

*(art.174<sup>1</sup> alin.(4) din Codul Fiscal)*

## CAZUL IV

Persoanele fizice care obțin un nivel al venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, al venitului net din arendă sau al venitului net din asocieri cu persoane juridice, pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă și/sau categorie de venit, este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară dar nivelul cumulativ al acestor venituri este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară persoana fizică are obligația depunerii Declarației unice-până la 25 mai a anului următor, celui de impunere și de a declara CASS datorată.

*(art. 174<sup>1</sup>, alin.(8) din Codul Fiscal)*

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

**În vederea stabilirii CASS**, persoanele fizice care se regăsesc în CAZUL II și CAZUL III descrise mai sus, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, care realizează și alte venituri de natura celor prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) - (venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, din cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții și din alte surse), au obligația depunerii Declarației unice, până la 25 mai a anului următor celui de impunere și declarării CASS, **cu excepția situației în care veniturile realizate se încadrează în plafonul pentru care plătitorii de venituri au reținut la sursă contribuția de asigurări sociale de sănătate**

*Pot opta în anul curent -2026 pentru plata CASS , pentru a avea calitatea de asigurați:*

- persoanele fizice care **încep în cursul anului fiscal să desfășoare activități independente** decât cele din contracte sportive încheiate potrivit Legii nr. 69/2000, precum și **cele care au înregistrat pierdere fiscală** în anul fiscal anterior sau **un venit net anual egal cu zero**;
- persoanele fizice **care nu realizează venituri** de natura celor prevăzute la art. 155 și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1);
- persoanele fizice care **realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155, pentru care nu se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate**

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-Contributia de asigurări sociale de sănătate

*Pot opta în anul curent pentru plata CASS , pentru a avea calitatea de asigurați:*

- persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 alin.(1) lit. c) - h)-(venituri din drepturi de proprietate intelectuală,din asocierea cu o persoană juridică,din cedarea folosinței bunurilor,activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții și din alte surse;

*(art.180, alin.(1), lit.b). din Codul Fiscal, actualizat)*

Aceste persoane fizice depun declaratia unică și declara CASS pentru anul în care exercită opțiunea, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul, reprezentând valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## Termenul de plată a CASS

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit dispozițiilor art. 180 alin. (2) se efectuează în 2 tranșe, după cum urmează:

a) 25% din contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, la data depunerii declarației prin care se exercită opțiunea;

b) 75% din contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui în care s-a exercitat opțiunea.

*(art. 174<sup>1</sup>, alin.(9) din Codul Fiscal)*

## Încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate

Pentru persoanele fizice precum și pentru persoanele fizice pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, care au decedat în perioada pentru care sunt asigurate potrivit legii, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată este cea aferentă perioadei de până la luna în care survine decesul.

Recalcularea contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează din oficiu. Procedura privind recalcularea din oficiu a contribuției de asigurări sociale de sănătate se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

| Contract cu societatea A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Contract cu societatea B                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Venit brut = 90.000 lei<br/>Venit net = <math>90.000 - 90.000 \times 40\% = 54.000</math> lei<br/>În baza contractului, societatea A are obligația calculării, reținerii, declarării și plății CASS.</p> <p>Baza de calcul al CASS = <math>4050 \text{ lei/lună} \times 6 \text{ luni} = 24.300</math> lei<br/>CASS datorată = <math>24.300 \text{ lei} \times 10\% = 2.430</math> lei</p> | <p>Venit brut = 75.000 lei<br/>Venit net = <math>75.000 \text{ lei} - 75.000 \text{ lei} \times 40\% = 45.000</math> lei<br/>Societatea B nu are obligația reținerii, declarării și plății CASS.</p> |

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Venit net cumulat din cele două contracte 54.000 lei+45.000 lei=99.000 lei.

CASS reținută de societatea A , conform contractului încheiat între părți este e aferentă unei baze de calcul la nivelul a 6 salarii minime brute, iar veniturile cumulate depășesc 24 de salarii minime brute, prin urmare, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice în anul 2026 în vederea stabilirii CASS aferente unei baze de calcul egale cu 97.200 lei. Contribuția reținută de societatea A, în sumă de 2.430 lei, este luată în calcul la stabilirea CASS datorate de contribuibil.

Persoana fizică datorează o diferență de CASS stabilită în plus în sumă de 7.290 lei (9.720 lei-2.430 lei) înscrisă în declarația unică depusă în anul 2026, astfel:

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Total venituri anuale realizate din drepturi de proprietate intelectuală | 99.000 lei |
| Baza anuală de calcul al CASS                                            | 97.200 lei |
| CASS datorată(97.200x10%)                                                | 24.300 lei |
| CASS reținută de plătitorul de venit                                     | 2.430 lei  |
| Diferență stabilită în plus                                              | 7.290 lei  |

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

← → ↺ anaf.ro/declaratii/duf

☆ ⓘ ⋮

## ANAF D212 — Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

🗑 Resetează formularul [Salvează fișier temporar](#)

📄 Date de identificare

📄 Venituri realizate

📄 Venituri cu reținere la sursă

📄 Date privind CAS

📄 Date privind CASS

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

### CASS - Contribuția de Asigurări Sociale de Sănătate

Ascunde ⌵

1. CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal

☐ Mă încadrez la excepții

1. Total venit anual cumulat din activități independente

Introdu doar cifre

6. CASS reținută de către plătitorul de venit (art.174 alin.(10)) ⓘ

Introdu doar cifre

2. Bază anuală de calcul al CASS

Introdu doar cifre

7. Diferență în plus (rd.5 - rd.6)

Introdu doar cifre

3. CASS anuală (rd.2 x 10%)

Introdu doar cifre

8. Diferență în minus (rd.6 - rd.5)

Introdu doar cifre

4. CASS datorată ca urmare opțiunii (art.180 alin.(2))

Introdu doar cifre

5. CASS datorată (rd.3 - rd.4)

Introdu doar cifre

2. CASS datorată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal

Am realizat venituri > 24x salariul minim . (SM: 4050)

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS

1.1. venit din drepturi de proprietate intelectuală

99000

1.2. venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal

0

1.3. venit din cedarea folosinței bunurilor

0

1.4. venit si/sau castig din investitii

0

### Sumarul obligațiilor

|                  |            |
|------------------|------------|
| Impozit de plată | 4.500 lei  |
| CAS              | 12.150 lei |
| CASS de plată    | 7.290 lei  |

- Impozit anual (activități independente sistem real)
- Impozit anual (drepturi de proprietate intelectuală)
- Impozit diferență CASS stabilită în minus
- Sumar obligații fiscale finale

[Generează fișier PDF pentru depunere](#)

Vă rugăm să completați sondajul de feedback accesând [acest link](#).

[Instrucțiuni de completare a declarației unice](#)

[Brosura de asistență pentru completarea declarației unice](#)

Linkuri utile

> [Portal formulare web - ANAF](#)

# Tratatamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

← → ↺ anaf.ro/declaratii/duf

☆ ⓘ

## ANAF D212 — Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

🗑 Resetează formularul

📄 Salvează fișier temporar

📄 Date de identificare

📄 Venituri realizate

📄 Venituri cu reținere la sursă

📄 Date privind CAS

📄 Date privind CASS

☐ CASS prin opțiune (estimat 2026)

☐ Persoane în întreținere (estimat 2026)

Introdu doar cifre

2. CASS datorată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, venituri din investiții și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal

Am realizat venituri > 24x salariul minim . (SM: 4050)

1. Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS

1.1. venit din drepturi de proprietate intelectuală

99000

1.2. venit distribuit din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit prevederilor titlului II sau titlului III din Codul fiscal

0

1.3. venit din cedarea folosinței bunurilor

0

1.4. venit si/sau castig din investitii

0

1.5. venit din activități agricole, silvicultură și piscicultură

0

1.6. venit din alte surse

0

Total venituri

99000

2. Baza anuală de calcul al CASS (SM: 4050)

97200

3. CASS anuală (rd.2 x 10%)

9720

4. CASS datorată ca urmare a exercitării opțiunii potrivit art.180 alin.(2) din Codul fiscal

0

5. CASS datorată (rd.3 - rd.4)

9720

6. CASS reținută de plătitorul de venit conform art.174\*1 alin. (6) din Codul fiscal .

2430

7. Diferența stabilită în plus (rd.5 - rd.6)

7290

8. Diferența stabilită în minus (rd.6 - rd.5)

0

### Sumarul obligațiilor

|                  |            |
|------------------|------------|
| Impozit de plată | 4.500 lei  |
| CAS              | 12.150 lei |
| CASS de plată    | 7.290 lei  |

- Impozit anual (activități independente sistem real)
- Impozit anual (drepturi de proprietate intelectuală)
- Impozit diferență CASS stabilită în minus
- Sumar obligații fiscale finale

📄 Generează fișier PDF pentru depunere

Vă rugăm să completați sondajul de feedback accesând [acest link](#).

[Instrucțiuni de completare a declarației unice](#)

[Brosura de asistență pentru completarea declarației unice](#)

Linkuri utile

➤ Portal formulare web - ANAF

## Tratatamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

Una dintre condițiile, prevăzute la art. 268 alin.(1) din Codul fiscal, se referă la calitatea de persoană impozabilă ce trebuie să fie deținută de prestatorul serviciilor realizate în baza contractului de drepturi de proprietate intelectuală .

Este considerată persoană impozabilă ,din punct de vedere al TVA, orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice , indiferent dacă este persoană juridică sau persoană fizică .

Activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

Cesiunea drepturilor de autor este calificată drept prestare de servicii, dacă persoana fizică care realizează astfel de venituri acționează independent, nefiind într-un raport de tip angajator-angajat. Această definiție este preluată din Directiva europeană privind TVA, aplicabilă în toate statele membre ale Uniunii Europene, iar România are obligația de a o respecta, conform Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

## De ce este necesară emiterea unei facturi pentru drepturile de autor

Emiterea facturii nu este o obligație suplimentară sau arbitrară, ci o regulă de bază a sistemului TVA, aplicabilă tuturor persoanelor impozabile care prestează servicii. Factura este documentul care:

- dovedește existența unei operațiuni economice,
- permite urmărirea veniturilor realizate,
- asigură monitorizarea respectării plafonului de scutire de TVA.

Această obligație există independent de faptul că persoana este sau nu plătitoare de TVA. Astfel, chiar dacă o persoană fizică se află sub plafonul de scutire de TVA (395.000 lei/an), emiterea facturii rămâne obligatorie, motivul fiind unul strict administrativ și fiscal:

- fără facturi sau documente justificative nu poate fi urmărită depășirea plafonului;
- sistemul fiscal trebuie să poată stabili momentul exact în care apare obligația de înregistrare în scopuri de TVA.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

Factura nu înseamnă automat TVA de plată, ci este un instrument de evidență fiscală și transparență.

Totodată, **emiterea facturii nu conduce la dublă impozitare și este distinctă de obligațiile privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, declarate prin formularul 112.** Factura are rolul de document justificativ care permite evidența corectă a veniturilor și monitorizarea plafonului de scutire de TVA, inclusiv în cazul veniturilor obținute din alte țări ale Uniunii Europene, unde se aplică regulile europene privind taxarea inversă.

Obligația de emitere a facturii pentru veniturile din drepturi de autor nu reprezintă o reglementare nouă, ci o regulă generală a sistemului TVA, aplicabilă tuturor persoanelor impozabile care desfășoară activități economice în mod independent, inclusiv persoanelor fizice - Conform art.319 alin.(6) lit.a) din Codul fiscal și art.220 alin.(1) pct.1 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA.

Astfel, nu sunt introduse obligații fiscale noi pentru persoanele fizice, iar perioada de tranziție privind introducerea facturilor în sistemul RO e-factura , reglementat prin OUG nr.120/2021, are rolul de a face aplicarea acestor reguli graduală și predictibilă.

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

Persoana impozabilă stabilită în România , a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, nu depășește plafonul de 395.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

Cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire este constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, a operațiunilor scutite fără drept de deducere prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f), cu locul în România. Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și cesiunea/transferul de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Persoana impozabilă care îndeplinește condițiile pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricând pentru aplicarea regimului normal de taxă.

Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire și a cărei cifră de afaceri care servește drept referință pentru aplicarea regimului special de scutire , depășește plafonul de scutire de 395.000 lei, trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform art. 316, cel târziu la data depășirii plafonului.

Regimul normal de taxare se aplică din data depășirii plafonului de scutire de 395.000 lei, începând cu tranzacția care conduce la depășirea plafonului. Persoana impozabilă poate aplica regimul normal de taxare și pentru operațiunile anterioare tranzacției care a condus la depășirea plafonului de scutire, realizate în data în care plafonul de scutire este depășit.

[Art. 310 alin.(1), alin.(2) , alin.(3) și alin.(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

În vederea înregistrării în scopuri de TVA , persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală depun Formularul 020 “ *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal, completând în mod corespunzător SECȚIUNEA -Date privind înregistrarea în scopuri de TVA și vectorul fiscal privind TVA* ” sau formularul 030 “ *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal* ” la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice.

Pe baza **formularului 020** , sau al **formularului 030** a căror model este prevăzut în OPANAF nr. 1699/2021, cu modificările și completările ulterioare, 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, respectiv :

- data depășirii plafonului de scutire de 395.000 lei ( *art. 316 alin.1<sup>^</sup>1 lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*), în cazul persoanei care este obligată să solicite înregistrarea în scopuri TVA, deoarece în cursul unui an calendaristic cifra de afaceri realizată depășește plafonul de scutire de 395.000 lei ;

- data solicitării ( *art. 316 alin.1<sup>^</sup>1 lit.c) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare* ), în cazul persoanei a cărei cifră de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire de 395.000 lei și optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

## Înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 310<sup>2</sup>, **neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316 și care nu sunt deja înregistrate conform art. 317 alin.(1) lit. a), b), c) sau d) ori alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal :**

-înainte de efectuarea achiziției intracomunitare taxabile în România, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

- dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 307 alin. (2), înainte de prestarea serviciului;

- dacă primesc de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 307 alin. (2), înaintea primirii serviciilor respective;

Înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol nu conferă persoanei calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operațiunile (intracomunitare) prevăzute la art. 317 alin. (1) - (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal.

*[ art 317 alin.(1) lit a)-c), alin.(10) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare]*

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală-TVA

**DEPUNERE DECLARAȚII :** Persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 / art. 317 din Codul fiscal, trebuie să depună la termene prevăzute de lege , următoarele declarații fiscale:

-**formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"**, a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr . 174/2026 , (lunar/ trimestrial/ semestrial/ anual în funcție de perioada fiscală aplicată din punct de vedere a TVA ) se depune de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316;

- **formularul 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA"** a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr .3769/2015 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, cu modificările și completările ulterioare;

-**formularul 301 "Decontul special de taxa pe valoarea adăugată"** , a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr .592/2016, cu modificările și completările ulterioare, se depune potrivit legii, de către persoanele care nu sunt înregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 316, numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei și pentru operațiunile prevăzute la art. 324 alin.(1)-alin.(2) din Codul fiscal;

-**formularul 390 "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"**, a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr . 705/2020, cu modificările și completările ulterioare, se depune numai pentru perioadele în care ia naștere exigibilitatea taxei , pentru operațiunile menționate la art. 325 alin. (1) din Codul fiscal;

- **alte declarații prevăzute de lege**, în funcție de situația în care se regăsește.

În acest sens poate fi consultat **Calendarul obligațiilor de plată** , existent pe site-ul ANAF.

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

A.N.A.F. oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- **telefonic la Call-center ANAF la numărul 031.403.91.60**, pentru a beneficia de îndrumare și asistență în domeniul fiscal, cu caracter general;
- **pentru a adresa cereri de asistență**, persoanele fizice pot accesa “**Formularul de contact**”, existent în cadrul serviciului “**Spațiul Privat Virtual**” sau pe pagina : [www.anaf.ro/asistpublic](http://www.anaf.ro/asistpublic);
- **Persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent** în una dintre formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, vor utiliza **Formularul unic de contact din contul propriu Spațiul Privat Virtual**;
- **la structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale**;
- **[www.anaf.ro/Servicii Online/ Înregistrare utilizatori/S.P.V./ Înregistrare/Înrolare Persoane Fizice/ Juridice și alte entități fără personalitate juridică în Spațiul Privat Virtual](http://www.anaf.ro/ServiciiOnline/Înregistrareutilizatori/S.P.V./Înregistrare/ÎnrolarePersoaneFizice/Juridicesi alteentitatisfărăpersonalitatejuridicăînSpațiulPrivatVirtual)** - pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual ;
- **[www.anaf.ro /Asistență Contribuabili/](http://www.anaf.ro/AsistențăContribuabili/) Servicii oferite contribuabililor sunt publicate Ghiduri curente și alte materiale informative;**

**VĂ MULȚUMIM!**