

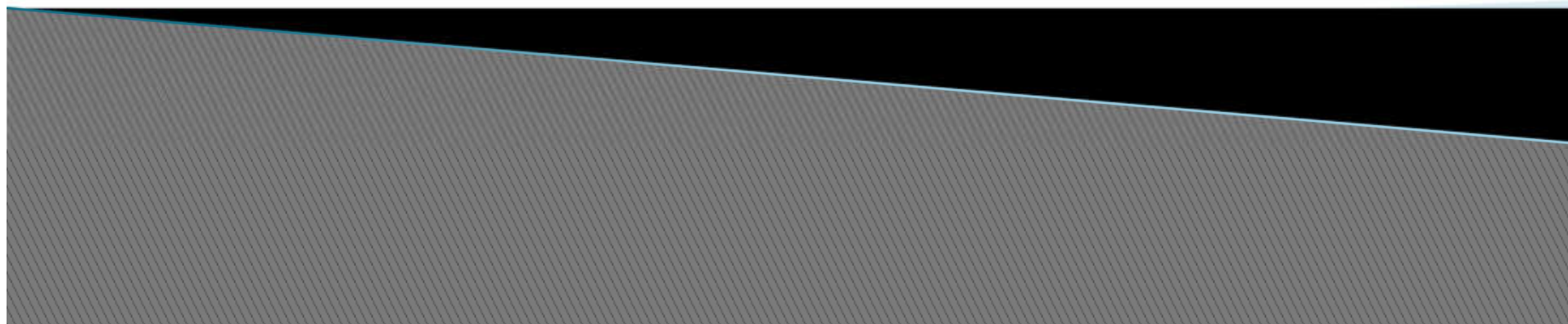


Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj Napoca

în colaborare cu

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Sălaj

# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

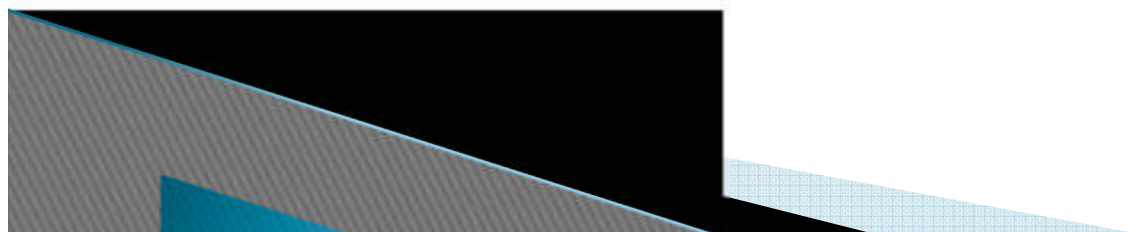


# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



## ▶ I.Legislație

- ▶ 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
- ▶ ORDIN nr. 7.015 din 18 decembrie 2024 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"



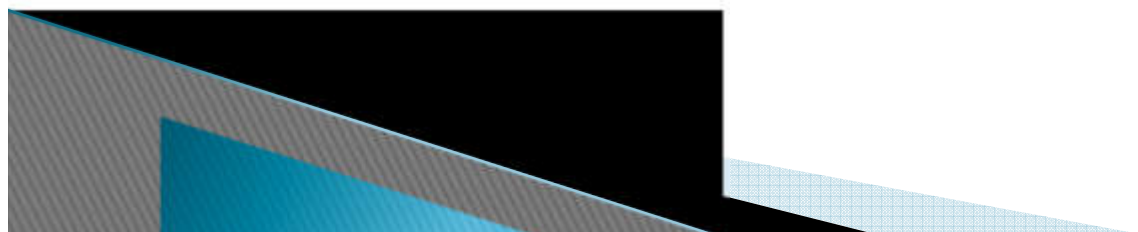
# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

## II. Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

- ▶ Veniturile obținute din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală care provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea.
- ▶ Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt 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, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe dreptului de autor.
- ▶ Sunt incluse în categoria drepturilor de proprietate intelectuală și drepturile care fac obiectul unor contracte de cesiune, închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, precum și cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă, cum ar fi: remunerație directă, remunerație secundară, onorariu, redevență și altele asemenea.

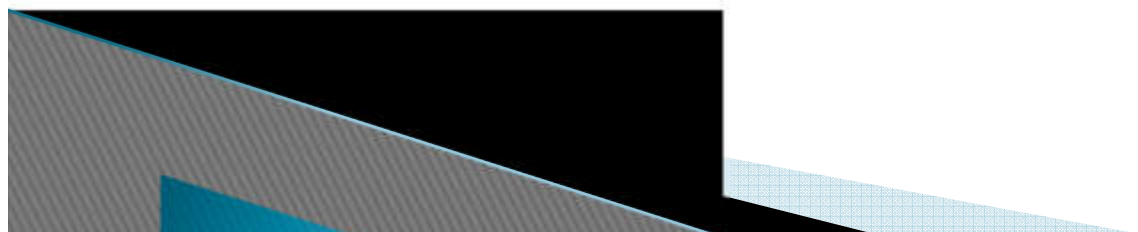


# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



## II. Definirea veniturilor din România din drepturi de proprietate intelectuală

- ▶ De asemenea sunt considerate venituri din drepturi de proprietate intelectuală și veniturile din cesiuni pentru care reglementările în materie stabilesc prezumția de cesiune a drepturilor în lipsa unei prevederi contrare în contract.
- ▶ 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.
- ▶ Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează impozit pe venit, impozitul fiind final.



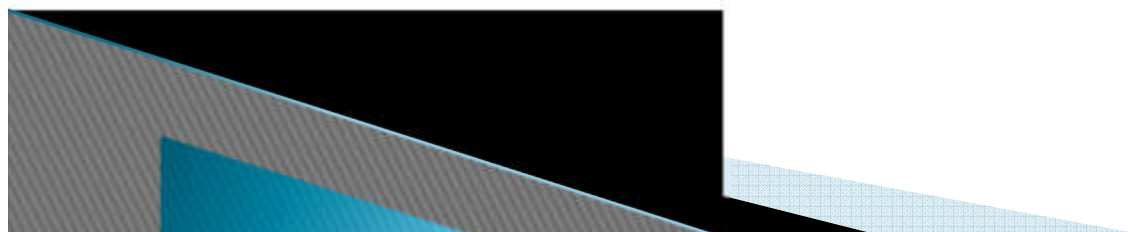
## III. Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

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

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

sau

- de către contribuabili, 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



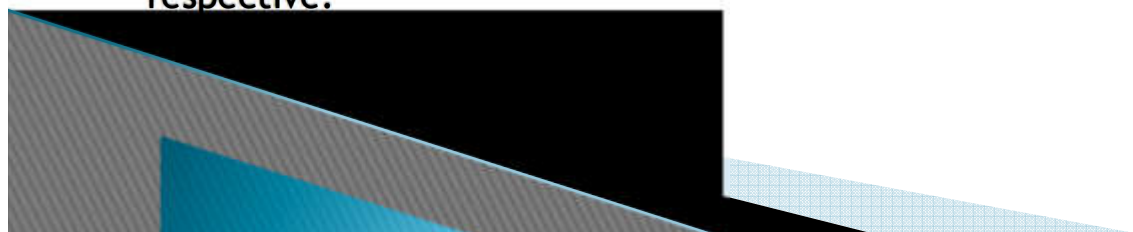
## III.1.Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , în cazul veniturilor primite de la persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă

► Persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, plătitorii ai veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula, de a reține și de a vira în cursul anului fiscal impozitul datorat de contribuabili.

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

a) utilizatorii de opere, invenții, know-how și altele asemenea, în situația în care titularii de drepturi își exercită drepturile de proprietate intelectuală în mod personal, iar relația contractuală dintre titularul de drepturi de proprietate intelectuală și utilizatorul respectiv este directă;

b) organisme de gestiune colectivă sau alte entități, care, conform dispozițiilor legale, au atribuții de gestiune a drepturilor de proprietate intelectuală, a căror gestiune le este încredințată de către titulari. În această situație se încadrează și producătorii și agenții mandatați de titularii de drepturi, prin intermediul cărora se colectează și se repartizează drepturile respective.

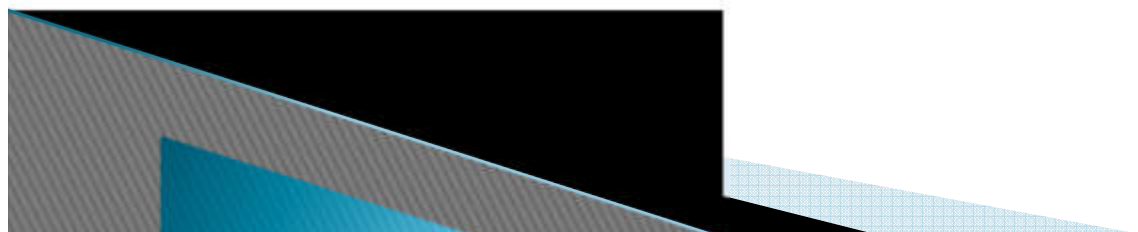


# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



## III.1.Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , în cazul veniturilor primite de la 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, se determină de către plătitorii venitului, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut.
- ▶ În cheltuielile forfetare se includ, printre altele: contribuțiile sociale datorate, comisioanele, sume care revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de venituri drept plată a serviciilor prestate pentru gestiunea drepturilor de către aceștia din urmă către titularii de drepturi.
- ▶ Impozitul datorat se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net. Reținerea impozitului se efectuează din veniturile plătite la momentul plății veniturilor, impozitul fiind final.

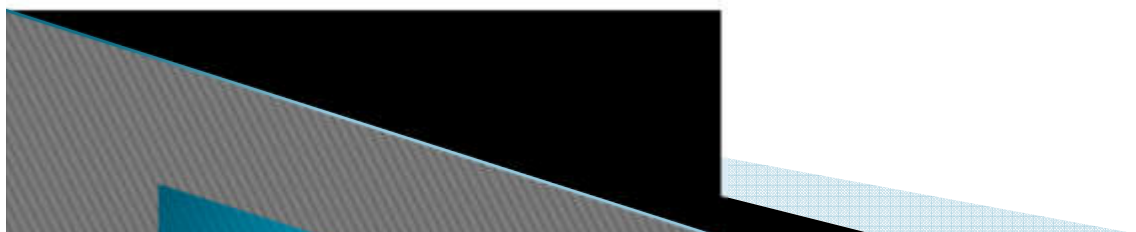


## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

**III.1.Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , în cazul veniturilor primite de la persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă**

► 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.

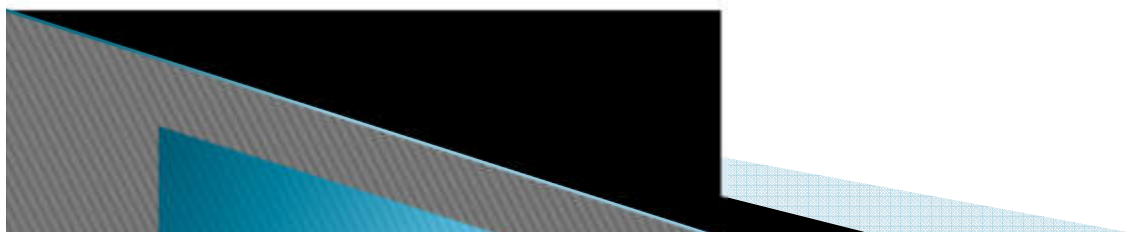
► Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## III.1 .Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , în cazul veniturilor primite de la persoanele juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă

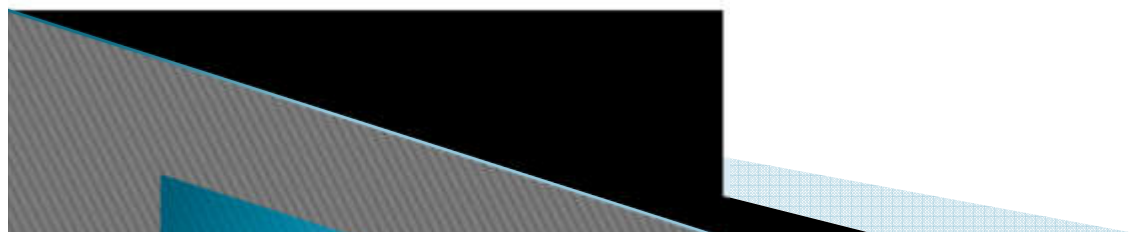
- ▶ Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului din veniturile plătite dacă efectuează plăți către asocierile fără personalitate juridică, precum și către entități cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.
- ▶ Persoanele fizice care realizeaza venituri din drepturi de proprietate intelectuala, pentru care venitul net se determina pe baza cotelor forfetare de cheltuieli și pentru care impozitul se retine la sursa nu au obligatii declarative (din punctul de vedere al impozitului pe venit)
- ▶ Contribuabilii care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru care venitul net se determina de catre platitorii venitului, persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, nu au obligatia de completare a Registrului de evidenta fiscala și de conducere a evidentei contabile.



## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

### III.2. Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , în cazul veniturilor primite de la persoanele juridice sau alte entități care NU 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 **care NU au obligația de a conduce evidență contabilă**, se stabilește **de contribuabili** prin scăderea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.
- ▶ În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli .
- ▶ 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.

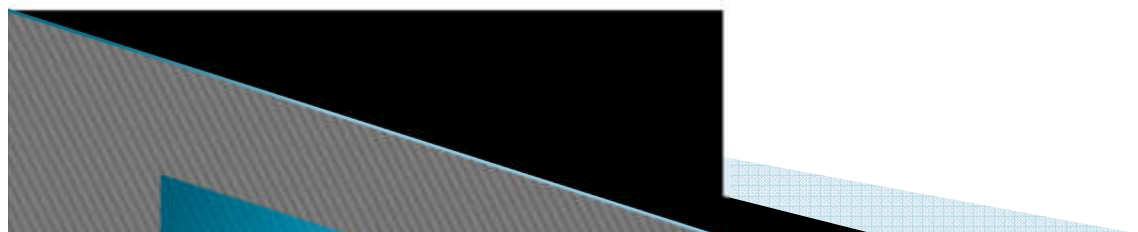


# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



## V. Opțiunea de a determina venitul net în sistem real

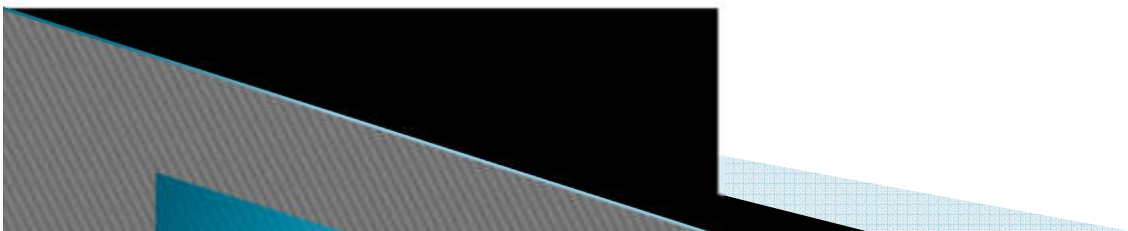
- ▶ Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit [art. 68](#) din Codul fiscal.
- ▶ Opțiunea de a determina venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit prevederilor art. 68 din Codul fiscal, 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 a reveni la sistemul anterior, contribuabilul completează corespunzător Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, aferentă veniturilor realizate în anul următor expirării perioadei de 2 ani, și depune formularul la organul fiscal competent, până la termenul legal de depunere prevăzut la art. 122 alin. (3).



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## V. Opțiunea de a determina venitul net în sistem real

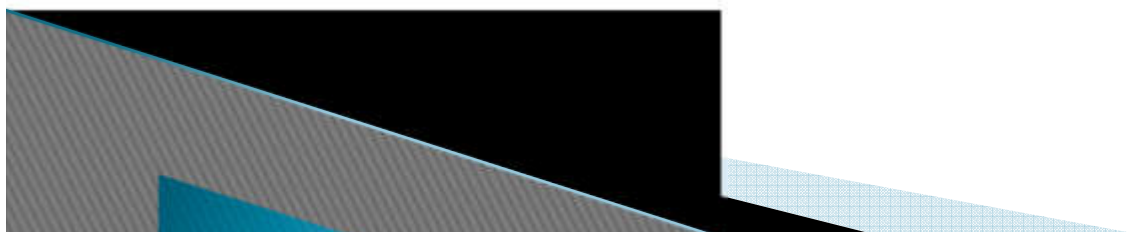
- ▶ Opțiunea pentru determinarea venitului net anual în sistem real, inclusiv în cazul contribuabililor care încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal, se exercită prin completarea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea formularului la organul fiscal competent în termenul legal de depunere prevăzut la art. 122 alin. (3).
- ▶ 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.



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VI. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate

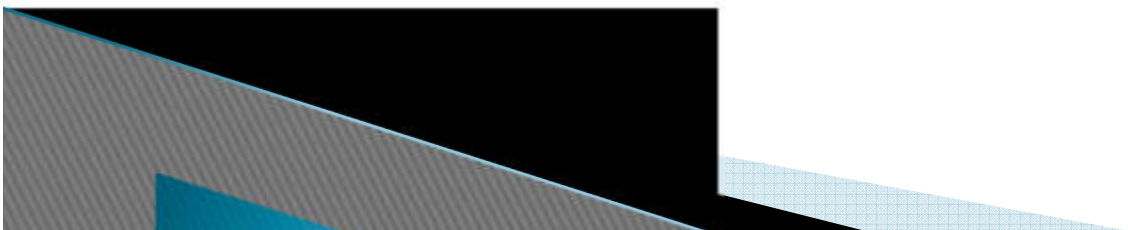
- ▶ Persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România datorează impozit pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate.
- ▶ Acestea se declară în România și se înscriu în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, **până la data de 25 mai, inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.**
- ▶ Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotei de impozit de 10% asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii acestei categorii de venit.



## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

### VI. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate

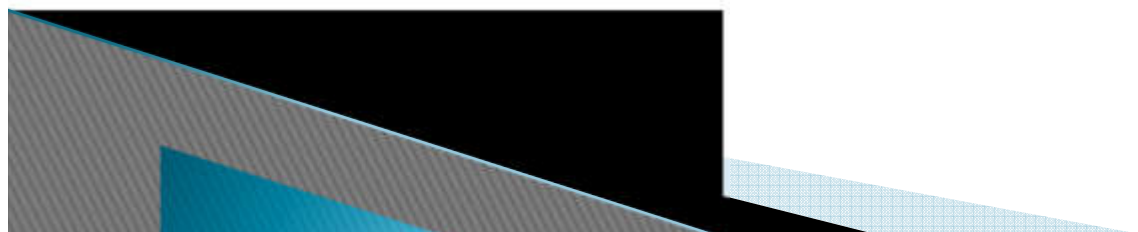
► Contribuabilii, persoane fizice rezidente care, pentru același venit și pentru aceeași perioadă impozabilă, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în statul străin cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, iar respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impunerii metoda creditului, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate;



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VI. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate

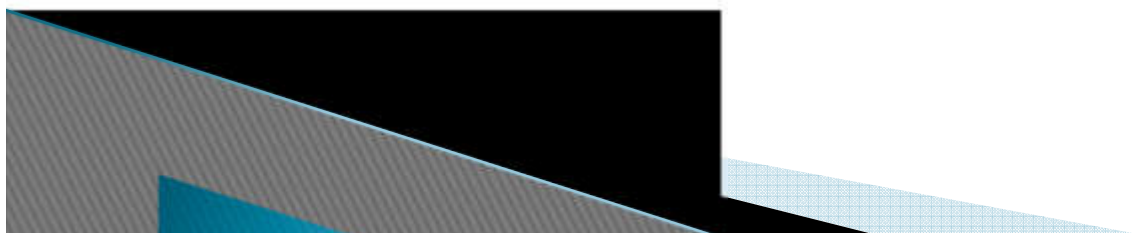
- ▶ În cazul în care respectiva convenție prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri "metoda scutirii", respectivul venit va fi scutit de impozit în România.
- ▶ Acest venit se declară în România, dar este scutit de impozit în situația în care se deține documentul justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin, care atestă impozitul plătit în străinătate.
- ▶ Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, **cumulativ, următoarele condiții:**
  - ▪ se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;
  - ▪ impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică.
- ▶ Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul care reține la sursă impozitul în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document.



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VI. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate

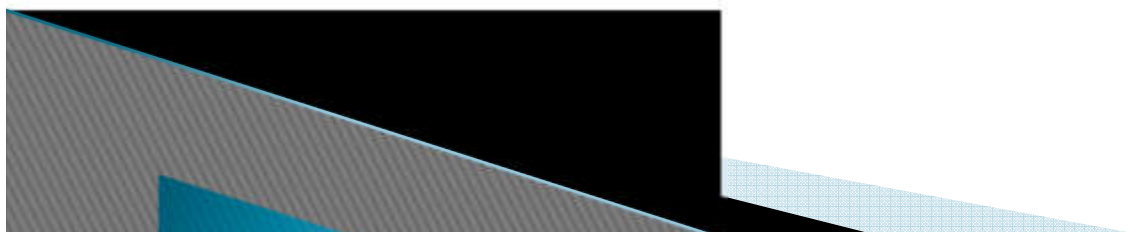
- Pentru veniturile pentru care nu se realizează reținerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau prin copia declarației fiscale sau a documentului similar depusă/depus la autoritatea competentă străină însoțită de documentația care atestă plata acestuia, în situația în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează documentul justificativ.
- Documentele justificative privind venitul realizat și impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă din țara în care s-a obținut venitul și cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, precum și alte documente care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri se păstrează de către contribuabil.
- Veniturile realizate din străinătate precum și impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, exprimate în unitățile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VI. Venituri din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate

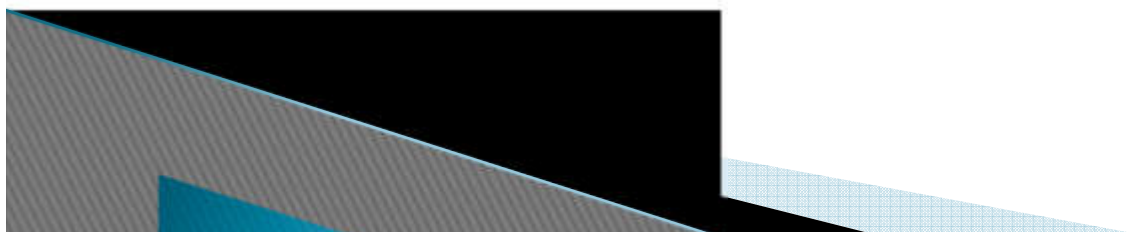
- ▶ Impozitul plătit în străinătate, care se deduce din impozitul pe venit datorat în România, este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România.
- ▶ Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile/scutite în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VII. Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

- ▶ Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să plătească și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de plată a acestuia inclusiv.
- ▶ Plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, plătitorilor de venituri din pensii, plătitorilor de venituri din drepturi de proprietate intelectuală, plătitorilor de venituri în baza contractelor de activitate sportivă, venituri din arendă sau din asocieri cu persoane juridice, aceștia având obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.



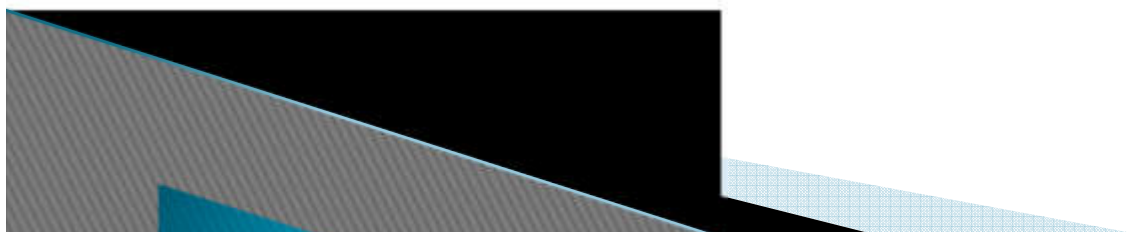
# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

## VIII.Completarea declarației unice-formular 212

**Subsecțiunea 1** *"Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli"* se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, potrivit Codului fiscal, provenind din:

- a) activități independente, pentru care venitul net se stabilește în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
- b) **venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul se retine la sursa

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligația declarării veniturilor și depunerii declarației.



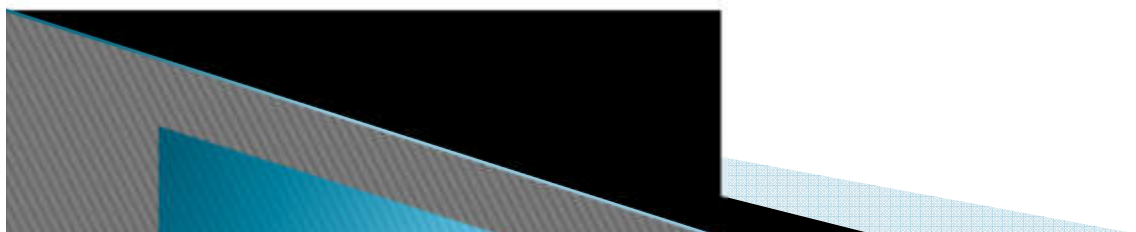
## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

### VIII. Completarea declarației unice-formular 212

Completarea subsecțiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală:

**Subsecțiunea 4.1** se completează de contribuabilii care, în anul 2024 au realizat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cu excepția contribuabililor pentru care impozitul a fost reținut la sursă de plătitorul de venit.

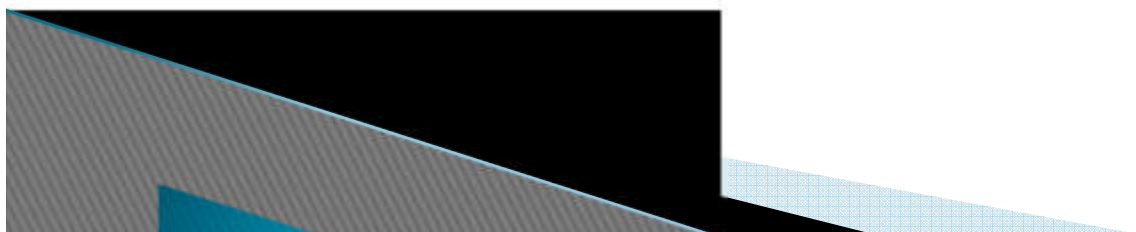
- ▶ Nu au obligația completării subsecțiunii persoanele fizice pentru care impozitul reținut de plătitorii de venituri este final.
- ▶ Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori completează o singură subsecțiune în declarație.



## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



- ▶ 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.
- ▶ Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice constituie titlu de creanță fiscală în sensul Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.



## Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală Contribuții sociale obligatorii

### Contribuția de asigurări sociale ( C.A.S.) –Prevederi aplicabile începând cu 1.01.2025

✓ Începând cu veniturile aferente anului 2025 , la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară ;

✓ În anul 2025, salariul minim brut pe țară garantat în plată este **4.050 lei**, stabilit prin HG nr 1505/2024;

✓ Pentru veniturile aferente anului 2024 , la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, respectiv de **3.300 lei**, prevăzut în H.G. nr. 900/2023. Prevederea se aplică și în cazul opțiunii pentru plata C.A.S.S. exprimate de persoanele fizice care în anul 2024 au estimat venituri anuale cumulate din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal, sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației unice , formular 212 -Cap II ;

(art. 135<sup>1</sup>, alin. 3 din Legea nr 227/2015 privind Codul fiscal, modificat prin art. I pct. 19 din O.U.G. nr. 128/2024 )

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

Contribuția de asigurări sociale - Prevederi aplicabile începând cu 1.01.2025

### Cine datorează C.A.S. ?

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 specifice pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

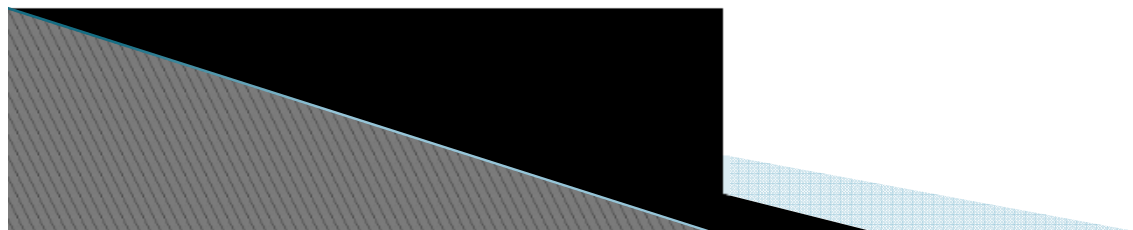
Pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală persoanele fizice **nu** datorează contribuția de asigurări sociale dacă:

- \*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 datorate bugetului asigurărilor sociale de stat

**Cota** de contribuții de asigurări sociale este de **25%**

### Baza anuală de calcul al C.A.S. datorate de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

Baza anuală de calcul al CAS o reprezintă **venitul ales** de contribuabil, **care nu poate fi mai mic** decât:

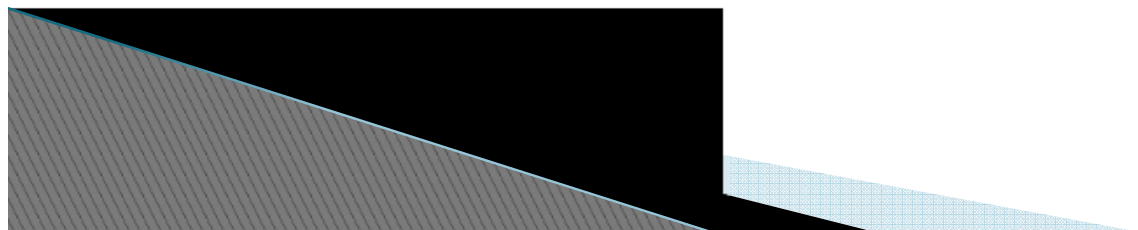
- a) **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- b) **nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime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

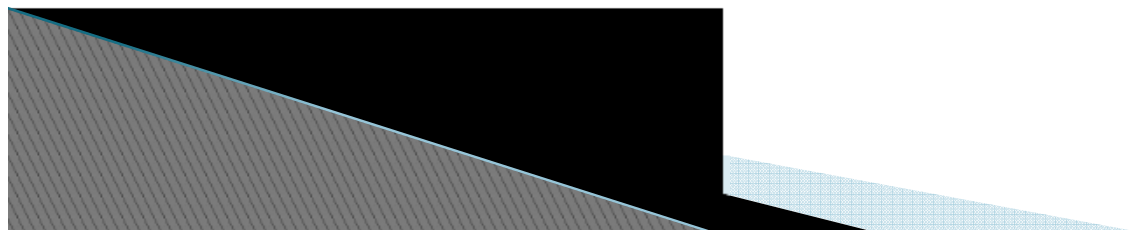
Încadrarea în plafonul anual **de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară** sau **de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară**, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în anul pentru care se datorează contribuția.

### Opțiune pentru plata C.A.S.

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 în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

(art. 151 din Codul fiscal, actualizat)

A. Situația în care plătitorul venitului NU este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă, precum și în cazul în care contribuabilii au optat pentru determinarea venitului net în sistem real

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.

*Noutate !!! -Nu se mai declară CAS estimat și nu se mai depune Declarația unică -  
Cap II. Date privind impozitul pe veniturile estimate/norma de venit a se realiza în România  
și contribuțiile sociale datorate;*

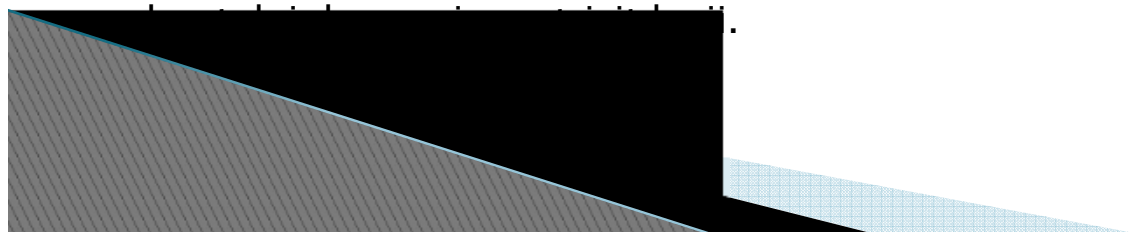
✓ Prevederile menționate mai sus, referitoare la **obligația de calculare, declarare , plata CAS**, precum și cele referitoare la **baza anuală de calcul al CAS** sunt aplicabile și în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal încep o activitate independentă și/sau **încep să realizeze venituri 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 în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

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



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

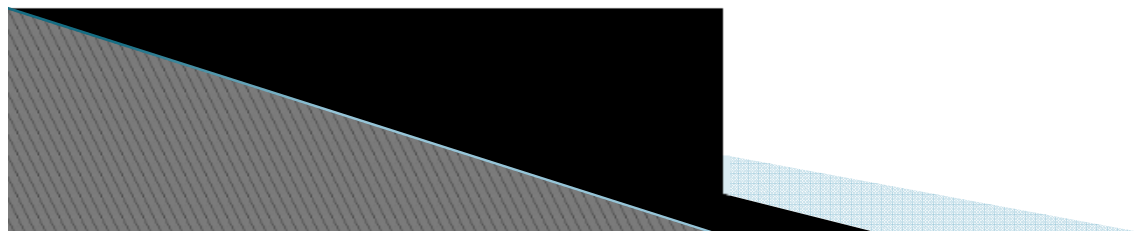
B. Situația în care plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă

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:

- a) **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);
- b) **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 în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

### B. Situația în care 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 obligația :

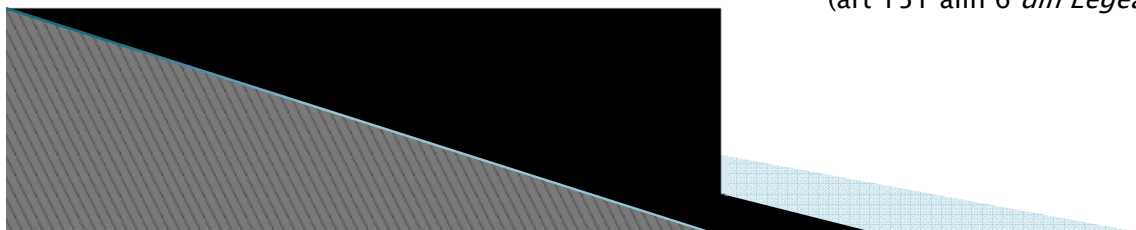
- **să calculeze CAS** la o bază de calcul ce reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul de 12 / 24 salarii minime brute pe țară, în funcție de nivelul veniturilor realizate;

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

- **să declare C.A.S. și să depună 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.

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 în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

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

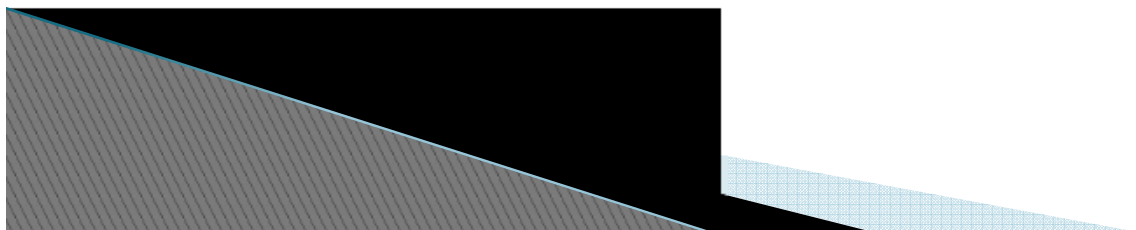
2. În situația în care veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, prin contractul încheiat între părți contribuabilul 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)



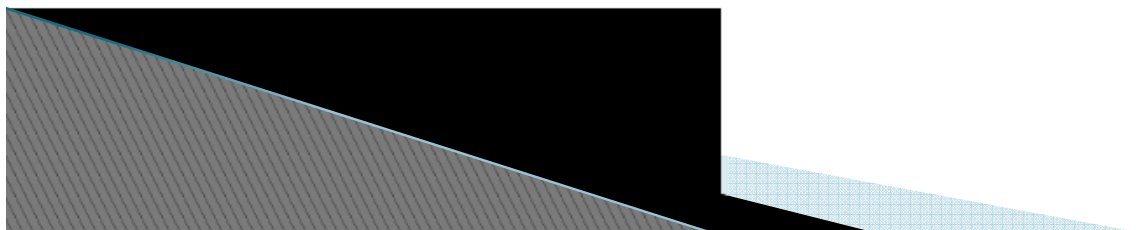
## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

B. Situația în care 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 în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

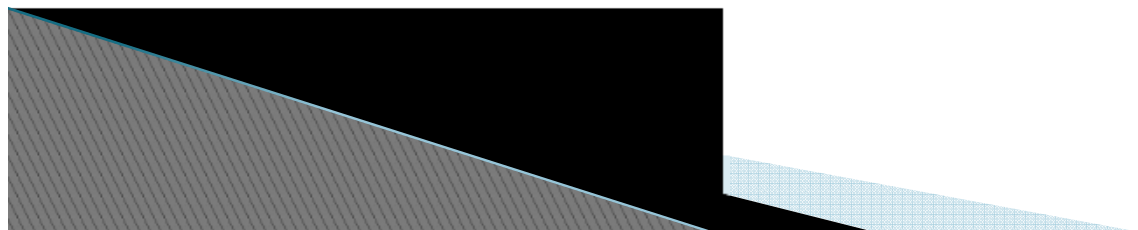
B. Situația în care plătitorul venitului este persoană juridică sau altă entitate care are obligația de a conduce evidență contabilă

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)*



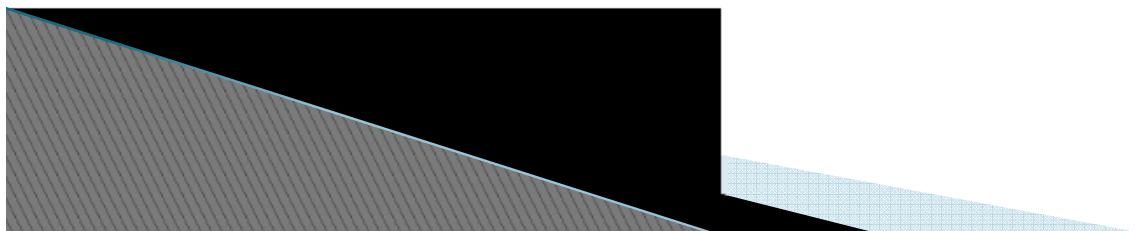
## Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală

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.**

### Bonificații

Se pot acorda bonificații de până la **10% din contribuția de asigurări sociale, datorată și plătită**. Nivelul bonificației, termenele de plată și condițiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat.

Procedura de acordare a bonificațiilor de până la 10% din contribuția de asigurări sociale, datorată și plătită se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor emis în termen de 60 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a legii anuale a bugetului de stat prin care stabilește acordarea bonificațiilor.



## Prevederi aplicabile pentru definitivarea C.A.S. datorată pentru anul 2024

Au obligația să completeze datele privind contribuția de asigurări sociale datorată pentru anul 2024 și să depună, până în data de 26.05.2025 inclusiv, formularul 212 *Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice*- CAP. I, următoarele categorii de contribuabili:

**\*Persoanele fizice care îndeplinesc condițiile cumulative de mai jos, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte:**

a) **au realizat în anul fiscal 2024 venituri din activități independente** (venituri din activități de producție, comerț, prestări de servicii, din profesii liberale și contracte de activitate sportivă, cu excepțiile prevăzute de lege) **și/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, cu excepția veniturilor realizate din exploatarea de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, a remunerației reprezentând dreptul de suită și a remunerației compensatorii pentru copia privată, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri; **și**

b) **au estimat pentru anul 2024 un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară ( 39.600 lei), iar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (39.600 lei )**, în vigoare la data depunerii declarației D212 CAP II. ;

**\* Persoanele fizice care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care contribuția reținută de către plătitorul de venit a fost stabilită la o bază de calcul mai mică decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară (79.200 lei), iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puțin egal cu 24 de salarii minime brute pe țară (79.200 lei);**

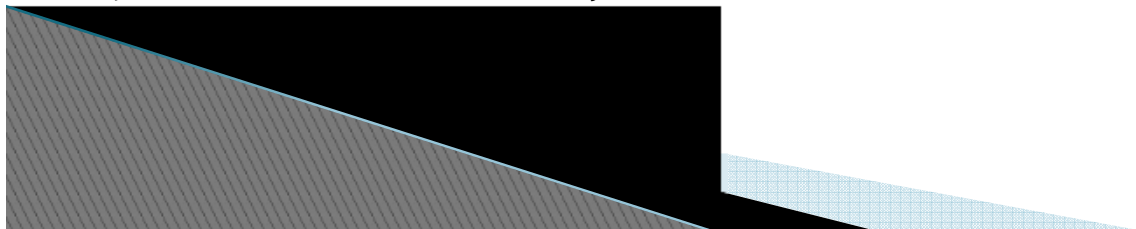
## Prevederi aplicabile pentru definitivarea C.A.S. datorată pentru anul 2024

**\*Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, potrivit legii, au obligația de a completa formularul D212 CAP.I dacă nivelul venitului realizat pe fiecare sursă de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (39.600 lei), iar nivelul venitului net/brut cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară(39.600 lei) ;**

**\*Persoanele fizice care realizează, de la mai mulți plătitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal D212 Declarația unică, iar în cursul anului au încheiat cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară (pentru care, potrivit legii, nu se aplică reținerea la sursă a contribuției), au obligația de a completa subsecțiunea în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale datorate;**

**\* Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie 2024 depun declarația unică Capitolul I-2024 , până la 26 mai 2025.**

**Notă :** Pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2024, precum și pentru declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției în cursul anului 2025 , se utilizează formularul a cărui model este prevăzut în O.P.A.N.A.F Nr. 7015/2024 din pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 de declarație unică



## Tratamentul fiscal al veniturilor obținute din drepturi de proprietate intelectuală Prevederi aplicabile pentru definitivarea C.A.S. datorată pentru anul 2024

### Nu se datorează contribuția de asigurări sociale :

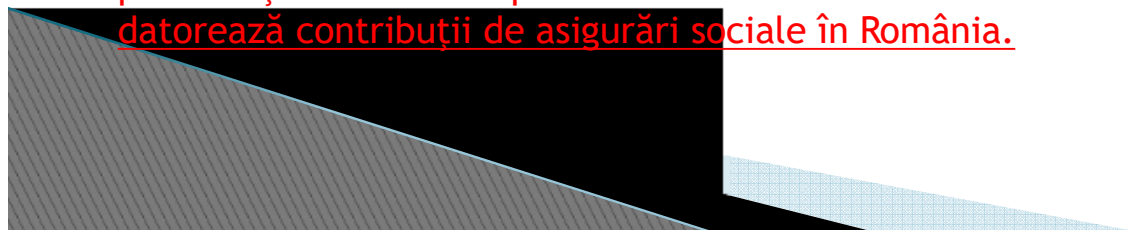
1. în situația în care persoanele fizice **au estimat** pentru anul fiscal 2024 **un venit net**/brut anual **cumulat** din venituri din activități independente și /sau venituri **din drepturi de proprietate intelectuală** ( cu excepția veniturilor din exploatarea de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, remunerației reprezentând dreptul de suită, remunerației compensatorii pentru copia privată), din una sau mai multe surse și/sau ategorii de venituri, **cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (39.600 lei )**, iar **venitul net/brut anual cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară (39.600 lei )**.

Fac **excepție contribuabilii care au optat pentru plata contribuției**. În acest caz, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

2. în situația în care **persoanele sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale** și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum și în situația în care au calitatea de pensionari;

3. în situația în care **realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**;

4. în situația în care, **potrivit legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuții de asigurări sociale în România.**



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

### Exemple definitive C.A.S. datorată pentru anul 2024

**Exemplu nr. 1** - O persoană fizică, a încheiat un contractul nr. 1 cu o publicație, persoană juridică care conduce evidența contabilă, pentru realizarea unor articole jurnalistice. Contractul a fost încheiat în data de 01.01.2024, pentru o perioadă de 1 an. Valoarea contractului este de 90.000 lei. Plata sumei s-a efectuat într-o singură tranșă, în data de 10 martie 2024.

În data 01.06.2024, aceeași persoană a încheiat contractul nr. 2 cu o altă publicație, persoană juridică care conduce evidența contabilă, pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 50.000 lei. Plata sumei s-a efectuat într-o singură tranșă, în data de 01.10.2024.

### Obligații din punct de vedere al impozitului pe venit:

**Contract nr 1** Plătitorul de venit a calculat, reținut la sursă, a declarat pe formularul 112 și a plătit la bugetul de stat, până în data de 25 aprilie 2024, suma de 5.400 lei, reprezentând impozit final, calculată astfel :

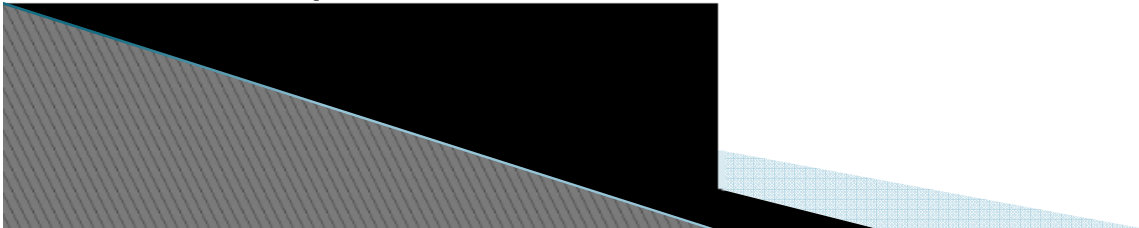
**Venit net = 90.000 lei - (90.000 lei X 40%) = 90.000 lei - 36.000 lei = 54.000 lei**

**Impozit = 10% x 54.000 lei = 5.400 lei**

**Contract nr 2** Plătitorul de venit a calculat, reținut la sursă, a declarat pe formularul 112 și a plătit la bugetul de stat, până în data de 25.11.2024, suma de 3.000 lei, reprezentând impozit final, calculată astfel :

**Venit net = 50.000 lei - (50.000 lei X 40%) = 50.000 lei - 20.000 lei = 30.000 lei**

**Impozit = 10% x 30.000 lei = 3.000 lei**



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

**CONTINUARE Exemplu nr. 1 - Obligații din punct de vedere al C.A.S. ( persoana fizică nu are calitatea de salariat/ pensionar :**

**Contract nr 1 - Întrucât venitul net, în suma de 54.000 lei, depășește plafonul de 39.600 lei, ce reprezintă 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul 2024, în contractul încheiat între părți, s-a desemnat plătitorul de venit pentru calculul, reținerea, declararea pe formularul 112 și plata CAS, până în data de 25 aprilie 2024, la un venit ales de 39.600 lei.**

**Bază CAS 39.600 lei**

**C.A.S. datorat  $39.600 \times 25\% = 9.900$  lei**

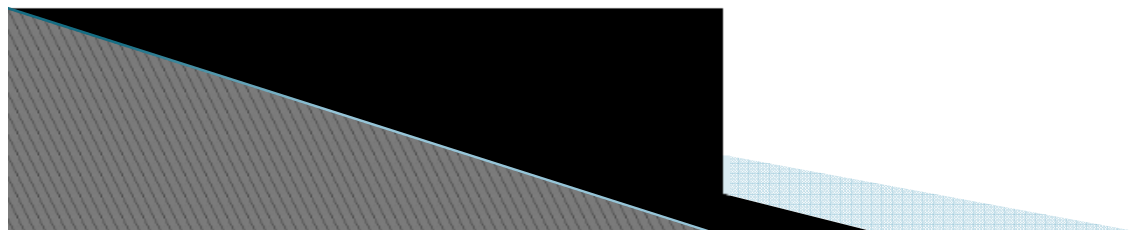
**Contract nr 2 -Plătitorul de venit nu are obligații din punct de vedere al CAS. Venit net Cumulat = 54.000 lei +30.000 lei =84.000 lei > plafonul de 24 salarii minime brute pe țară (79.200 lei)**

Persoana fizică are obligația să depună, până la data de 26.05.2025 inclusiv, Declarația unică , formular 212 Cap. I, în vederea stabilirii CAS datorată pentru anul 2024, aferente unei baze de calcul egale cu venitul ales, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, respectiv de 79.200 lei.

Dacă se alege ca **bază de calcul CAS, venitul de 79.200 lei, se stabilește CAS datorat pentru anul 2024, suma de 19.800 lei .**

CAS reținută de plătitorul contractului nr. 1, suma de 9.900 lei va fi luată în calcul la stabilirea CAS datorate pentru anul 2024, astfel persoana fizică **datorează o diferență de CAS stabilită în plus, în sumă de 9.900 lei ( $19.900 \text{ lei} - 9.900 \text{ lei} = 9.900 \text{ lei}$  ), înscrisă în CAP.I secțiunea 3.1 din formularul 212**

*( art. 151 alin. (9) din Codul fiscal, actualizat)*



☒ 24 salarii minime brute<sup>2)</sup>

2) Se bifează dacă nivelul venitului anual realizat în anul de impunere este de peste 24 salarii minime brute pe țară, inclusiv. În acest caz, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (rd.2).

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

2. Baza anuală de calcul a CAS (Venit ales pentru plata CAS)

3.CAS datorată (rd.2 x 25%)

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin. (6<sup>^</sup>1) din Codul fiscal

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4) <sup>3)</sup>

( lei)

84,000

79,200

|    |     |
|----|-----|
| 19 | 800 |
|----|-----|

9.900

|  |  |   |   |     |
|--|--|---|---|-----|
|  |  | 9 | . | 900 |
|--|--|---|---|-----|

**Exemplu nr. 2 -Stabilire C.A.S. deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real**

O persoană fizică realizează, în anul 2024 în baza unui contract încheiat cu o publicație, un venit net anual în sumă de 50.000 lei, determinat în sistem real, stabilit pe baza datelor din contabilitate.

În anul 2024, aceeași persoană realizează din activități independente un venit net anual, determinat în sistem real în sumă de 70.000 lei.

**Obligații din punct de vedere al CAS:**

- Total venituri anuale** realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art 148 alin.(2) : 120.000 lei,
- **Baza anuală CAS** : 79.200, venit ales care nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare la 25 mai 2024
- **CAS datorat pentru anul 2024 :19.800 lei**

**Stabilire C.A.S. deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat pentru anul 2024**

- Suma veniturilor nete anuale** din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real :50.000 lei
- Total venituri anuale** realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art 148 alin.(2) : 120.000 lei
- Ponderea venitului net anul determinat în sistem real în total venituri cumulate:**  
 $50.000/120.000 = 0,42$
- CAS deductibilă**  $19.800\text{lei} \times 0,42 = 8.316 \text{ lei}$

24 salarii minime brute \*)

24 salarii minime brute<sup>4)</sup>

1) Se bifează dacă nivelul venitului realizat în anul de impunere este între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară. În acest caz, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (rd.2).

2) Se bifează dacă nivelul venitului anual realizat în anul de impunere este de peste 24 salarii minime brute pe țară, inclusiv. În acest caz, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (rd.2).

In anul 2024 salariul minim brut pe  
= 3.300 lei.

3) Se preia suma de la rd.3 în situația în care rd. 4 nu se completează.

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

2. Baza anuală de calcul a CAS (Venit ales pentru plata CAS)

3.CAS datorată (rd.2 x 25%)

4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin. (6<sup>^</sup>1) din Codul fiscal

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4) <sup>3)</sup>

( lei)

[illegible]



## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



Cine datorează CASS ?

În anul 2025– **Persoanele fizice** care **în anul fiscal pentru care se depune declarația unică–Capitolul I, prevăzută la art. 122 din Codul Fiscal** 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 CASS -2024 este:                                                                                | Baza anuală de calcul CASS - 2025 este:                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>19.800 lei</b> , daca veniturile sunt cuprinse între 19.800 lei (6 s.m.b.t), inclusiv și 39.600 lei (12 s.m.b.t)   | <b>24.300 lei</b> , daca veniturile sunt cuprinse între 24.300 lei (6 s.m.b.t), inclusiv și 48.600 lei (12 s.m.b.t)  |
| <b>39.600 lei</b> , daca veniturile sunt cuprinse între 39.600 lei (12 s.m.b.t) , inclusiv și 79.200 lei (24 s.m.b.t) | <b>48.600 lei</b> , daca veniturile sunt cuprinse între 48.600 lei (12 s.m.b.t), inclusiv și 97.200 lei (24 s.m.b.t) |
| <b>79.200 lei</b> ,daca veniturile sunt cel puțin egale cu 79.200 lei (24 s.m.b.t).                                   | <b>97.200 lei</b> ,daca veniturile sunt cel puțin egale cu 97.200 lei (24 s.m.b.t).                                  |

**Cota de contribuții de asigurări sociale de sănătate este de 10% .**  
**CASS datată = 10 % X baza anuală de calcul al CASS**

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



Începând cu 01.01.2025 în aplicarea prevederilor art. 170, 174 și 174<sup>1</sup> din Codul Fiscal, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al CASS datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin H.G., în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale, indiferent dacă în cursul aceluiași an se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut pe țară.

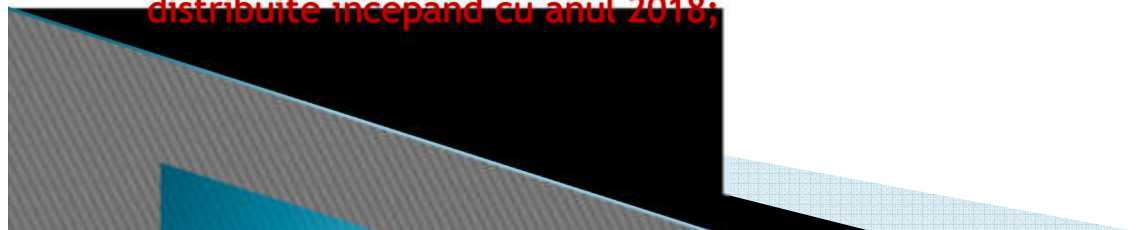
(art. 135<sup>1</sup> alin. (3) Cod fiscal și HG nr. 1506/2024)

Pentru anul 2024  
3.300 lei

Pentru anul 2025  
4.050 lei

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor, potrivit Codului Fiscal, după cum urmează:

- a) venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, stabilit după acordarea cotei de cheltuieli forfetare prevăzute la art. 72 și 72<sup>1</sup>, precum și venitul net din drepturi de proprietate intelectuală determinat potrivit prevederilor art. 73;
- b) venitul net distribuit din asocieri cu persoane juridice, plătitori de impozit pe profit sau pe veniturile microîntreprinderilor ;
- c) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, stabilite potrivit art. 84 - 85;
- d) venitul și/sau câștigul/câștigul net din investiții, stabilit conform dispozițiilor art. 94 - 97. În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele plătite, diminuate cu impozitul reținut, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele plătite, diminuate cu impozitul reținut, distribuite începând cu anul 2018;



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



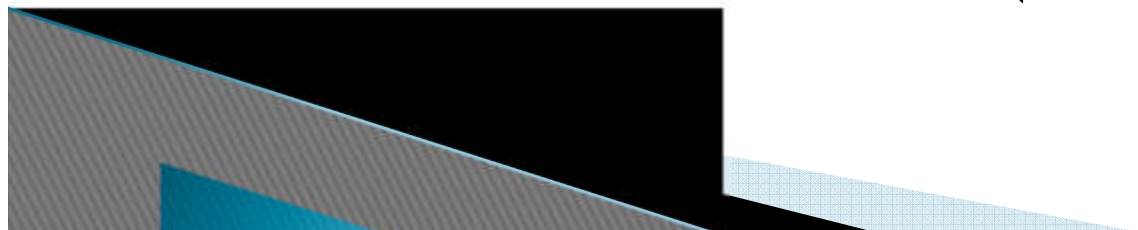
Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 6, 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea veniturilor, după cum urmează:(*continuare*)

- e) venitul net sau norma de venit, după caz, pentru veniturile din activități agricole, silvicultură și piscicultură, stabilite potrivit art. 104 - 106;
- f) venitul brut, câștigul și/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114 - 116.

### 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.

(art.153, alin.(2) din Codul Fiscal)



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



## Excepții de la plata CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală

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

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

**NU COMPLETEAZA DECLARATIA UNICA-Capitolul I -Secțiunea 3, Subsect.2-Date privind CAS și CASS** persoanele fizice, în situația în care venitul realizat se încadrează în același plafon cu venitul estimat declarat în formularul 212 "Declarație unică - Capitolul II în anul 2024.

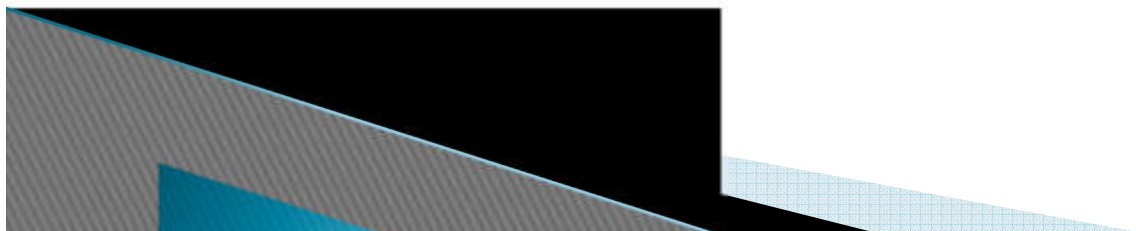
Dacă PF **au estimat că realizează în anul fiscal 2024 venituri din drepturi de proprietate intelectuală**, din asociere cu un PJ, cedarea folosinței bunurilor, din activități agricole, silvicultură și piscicultură, din investiții și din alte surse, **peste plafonul minim de 6 salarii minime dar au realizat un venit anual net/brut sau norma anuală de venit cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară**, acestea **datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația unică până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor**, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate. **Prin excepție persoanele fizice menționate nu au obligația depunerii declarației unice** în cazul în care în anul de realizare a veniturilor:

**a)** au obținut venituri din salarii și asimilate salariilor pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile;

**b)** s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1);

**c)** au obținut venituri din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b). pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

(OPANAF 7015/2024, instrucțiuni Cap.I, Sect.3, Subsect.II-Date privind CASS datorată, pct.35)



# 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 a anului următor (26 mai 2025), 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

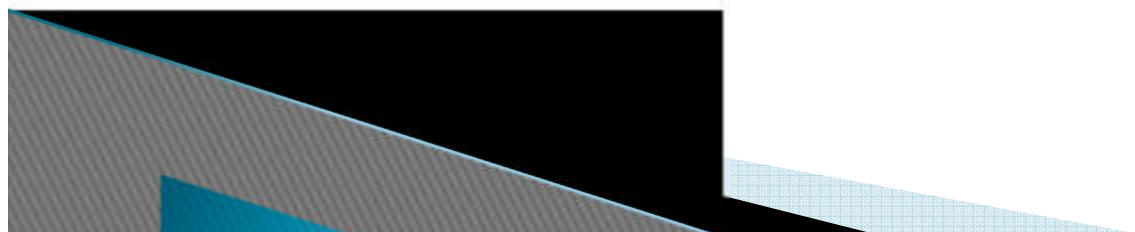
(art. 174<sup>1</sup> alin. (2) din Codul Fiscal)

## 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 cumulat al acestor venituri este cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, persoana fizică are obligația depunerii Declarației unice-Capitolul I 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

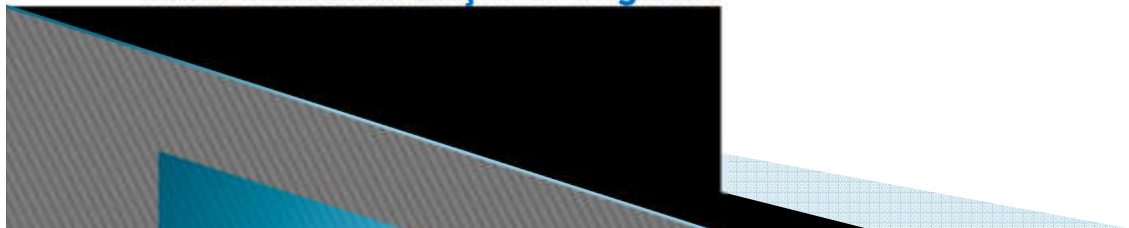


**În vederea stabilirii CASS**, persoanele fizice care se regăsesc în CAZUL II și CAZUL III descrise mai sus, pentru care plătitorii de venit au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, care realizează și alte venituri de natura celor prevăzute 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 - Capitolul I, 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, iar nivelul CASS datorate pentru veniturile obținute în anul de realizare a veniturilor este egal cu nivelul CASS reținute în cursul anului fiscal de către plătitorii de venituri.**

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

**Pot opta în anul curent -2025 pentru plata CASS** , pentru a avea calitatea de asigurați:

- persoanele fizice care **încep în cursul anului fiscal să desfășoare activități independente**, altele 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 - Capitolul II 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.

| CAPITOLUL II. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORATĂ DE CĂTRE PERSOANELE FIZICE CARE OPTEAZĂ PENTRU PLATA CONTRIBUȚIEI PENTRU ANUL 2025                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |     |   |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|---|-----|
| Declarație rectificativă privind Capitolul II                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/> Se bifează în situația în care se rectifică încadrarea de la lit.A-F, precum și în situația în care în cursul anului 2025, a fost depusă o declarație inițială completată numai la Capitolul I.<br><i>Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci Capitolul I nu se completează.</i> |    |     |   |     |
| Declar că optez pentru plata CASS și mă încadrez în una din următoarele situații: <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |     |   |     |
| A. Încep în cursul anului fiscal să desfășor activități independente, altele decât cele din contracte sportive încheiate potrivit Legii nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare                                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |     |   |     |
| B. Desfășor activități independente și am înregistrat pierdere fiscală în anul fiscal anterior                                                                                                                                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |     |   |     |
| C. Desfășor activități independente și am înregistrat un venit net anual egal cu zero în anul fiscal anterior                                                                                                                                                                                                                                                                 | <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |     |   |     |
| D. Realizez venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, venituri din 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 | <input checked="" type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |     |   |     |
| E. Sunt persoană fără venituri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |     |   |     |
| F. Realizez venituri de natura celor prevăzute la art.155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează CASS                                                                                                                                                                                                                                                                  | <input type="checkbox"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |     |   |     |
| 1.Bază de calcul al CASS<br><i>Baza de calcul al CASS este egală cu valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe țară, în vigoare la data de 1 ianuarie 2025.</i>                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |     |   |     |
| 2.CASS datorat (rd.1 x 10%)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |     |   |     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <table border="1"><tr><td>24</td><td>300</td></tr><tr><td>2</td><td>430</td></tr></table>                                                                                                                                                                                                                      | 24 | 300 | 2 | 430 |
| 24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 300                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |     |   |     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 430                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |     |   |     |

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



## Exemple definitive C.A.S.S datorată pentru anul 2024

- ▶ **Exemplu nr. 1** - O persoană fizică, a încheiat **contractul nr. 1** cu o publicație, persoană juridică care conduce evidența contabilă, pentru realizarea unor articole jurnalistice. Contractul a fost încheiat în data de 01.01.2024, pentru o perioadă de 1 an. Valoarea contractului este de 90.000 lei. Plata sumei s-a efectuat într-o singură tranșă, în data de 10 martie 2024.

În data 01.06.2024, aceeași persoană a încheiat **contractul nr. 2** cu o altă publicație, persoană juridică care conduce evidența contabilă, pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 50.000 lei. Plata sumei s-a efectuat într-o singură tranșă, în data de 01.10.2024.

### Contract nr 1

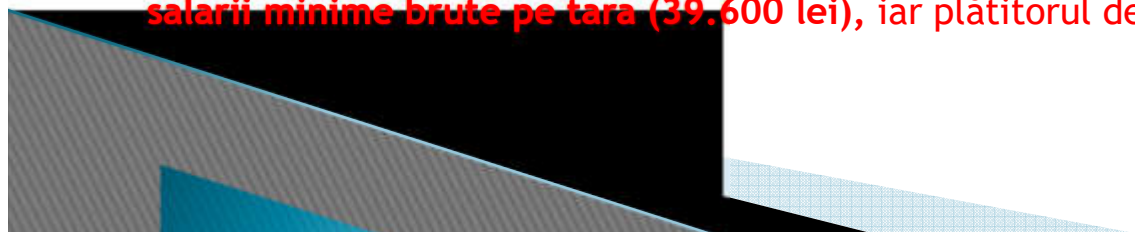
**Venit net = 90.000 lei - (90.000 lei X 40%) = 90.000 lei - 36.000 lei = 54.000 lei**

**Recapitulăm: Impozit = 10% x 54.000 lei = 5.400 lei** declarat pe formularul 112 aferent lunii martie 2024 și a plătit la bugetul de stat, până în data de 25 aprilie 2024

**Din punct de vedere al C.A.S. (persoana fizică nu are calitatea de salariat/ pensionar :**

Venitul net, în suma de **54.000 lei**, **depășește plafonul de 12 salarii minime brute pe țara (39.600 lei)**, iar plătitorul de venit declarară pe formularul 112 , CAS 9.900 lei (39.600 lei X 25% = 9.900 lei ) și plătește CAS, până în data de 25 aprilie 2024.

**Din punct de vedere al CASS datorată pentru anul 2024** (persoana fizică nu are calitatea de salariat/ pensionar) **venitul net, în suma de 54.000 lei, depășește în anul 2024 plafonul de 12 salarii minime brute pe țara (39.600 lei), iar plătitorul de venit**



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



Exemplu nr. 1 - (continuare)

a avut obligația să calculeze ,să rețină la data de 10 martie 2024 și să declare prin formularul 212 aferent lunii martie 2024, contribuția de asigurări sociale de sănătate . Nivelul CASS calculată , reținută și virată la bugetul consolidat al statului de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți în suma de 3.960 lei , cu scadența 25.04.2024

*CASS reținuta si declarată de plătitor = 39.600 lei X 10 % = 3.960 lei*

### CONTRACTUL nr. 2

Persoana fizică mai încheie în cursul anului 2024 , în data 01.06.2024, **contractul nr. 2** cu o altă publicație, persoană juridică (PJ2) care conduce evidența contabilă, pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 50.000 lei. Plata sumei s-a efectuat într-o singură tranșă, în data de 01.10.2024.

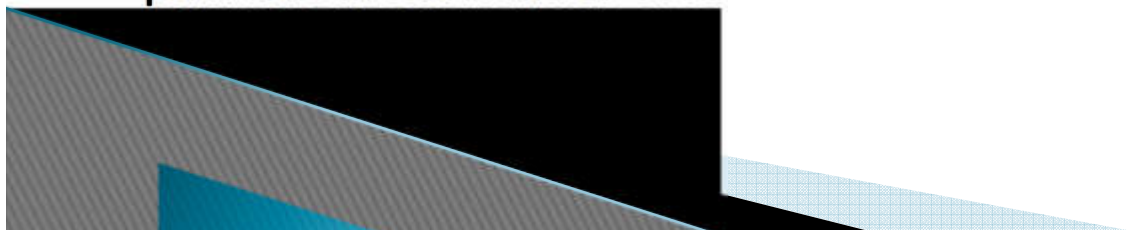
Recapitulăm:

Venit net = 50.000 lei - (50.000 lei X 40%) =50.000 lei-20.000 lei=30.000 lei

Impozit pe venit = 10% x 30.000 lei =3.000 lei

CAS -nu datorează

**Din punct de vedere al CASS** - persoana fizică nu îl desemează prin contract pe plătitor (PJ2) pentru a reține CASS .Prin contractul nr.1 încheiat în luna ianuarie 2024 venitul brut era de 90.000 lei, iar venitul net 54.000 lei , care a depășit 12 s.m.b.t. (> 39.600 lei) , astfel prin contract a fost desemnat primul plătitor persoană juridică (PJ1) cu reținerea, declararea și plata CASS în cursul anului -3960 lei.



☐ Am realizat venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute <sup>1)</sup>

☐ Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute <sup>2)</sup>

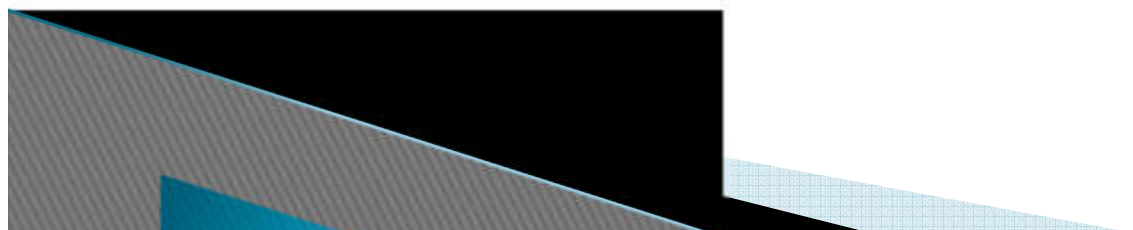
☒ Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute <sup>3)</sup>

**2.Baza anuală de calcul a CASS(numar luni x salariu minim)** Pentru anul 2024, salariul minim = 3.300 lei

**3.CASS datorată (rd.2 x 10%)**

**4. CASS reținută de plătitorul de venit conform art.174<sup>1</sup> alin. (8) din Codul fiscal**

**5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)** Se preia suma de la rd.3 în situația în care rd. 4 nu se completează.

[illegible]

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



## Exemplul 2

- ▶ Stabilire C.A.S. și CASS deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real

- ▶ În anul 2024 O persoană fizică realizează venituri din vânzarea on line a unei cărți, înregistrând un venit net anual în sumă de 40.000 lei, determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

În anul 2024, aceeași persoană realizează din activități independente , în sistem real ,un venit net anual în sumă de 60.000 lei.

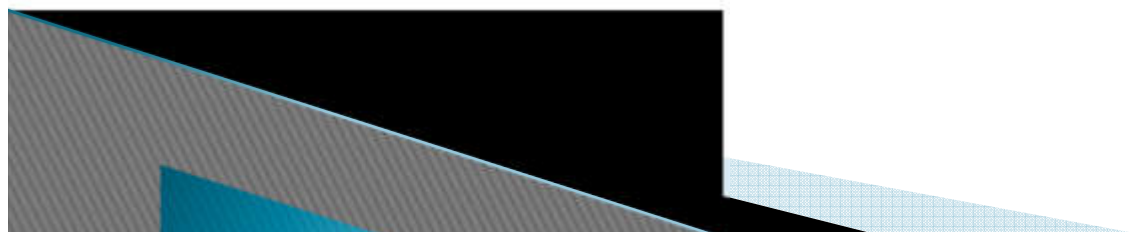
- Obligații din punct de vedere al impozitului pe venit:
- Impozitul pe venit anual datorat  $40.000 \text{ lei} \times 10\% = 4.000 \text{ lei}$
- **Obligații din punct de vedere al CAS:**

-**Total venituri anuale** realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art 148 alin.(2) : 100.000 lei,

- **Baza anuală de calcul CAS : 80.000 lei** - venit ales care nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime brute pe țară (79.200 lei) , în vigoare la 25 mai 2024 .

- **CAS datorat pentru anul 2024 :20.000 lei .**

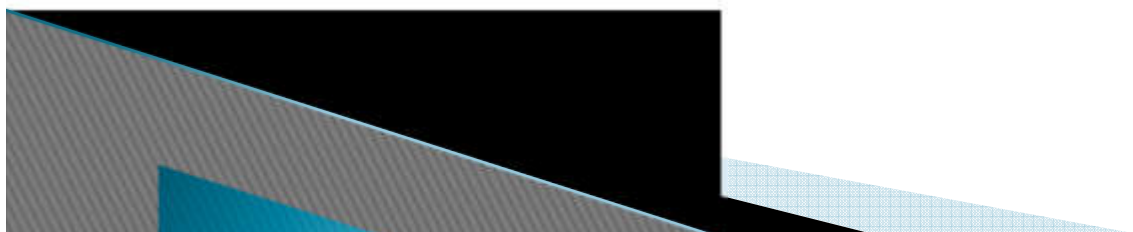
▶



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

### *Exemplul 2- (continuare)*

- ▶ Stabilire C.A.S. și CASS deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real
- ▶ -Suma veniturilor nete anuale din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real : **40.000 lei**
- ▶ -Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art 148 alin.(2) : **100.000 lei**
- ▶ -Ponderea venitului net anul determinat în sistem real la venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în total venituri cumulate:  $40.000/100.000 = 0,40$
- ▶ -CAS deductibilă  $20.000 \text{ lei} \times 0,40 = 8.000 \text{ lei}$



 **ANAF**  
Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

- ▶ Stabilire C.A.S. și CASS deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real în condițiile în care realizează și venituri din activități independente
- ▶ Completare 212 Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice -Capitolul I-2024

|                          |                                                                                                       |                                     |                                                                               |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute <sup>1)</sup> | <input checked="" type="checkbox"/> | Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute <sup>2)</sup> |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|

2) Se bifează dacă nivelul venitului anual realizat în anul de impunere este de peste 24 salarii minime brute pe țară, inclusiv. În acest caz, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil nu poate fi mai mic decât nivelul a 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția (rd.2).

5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4) <sup>3)</sup>

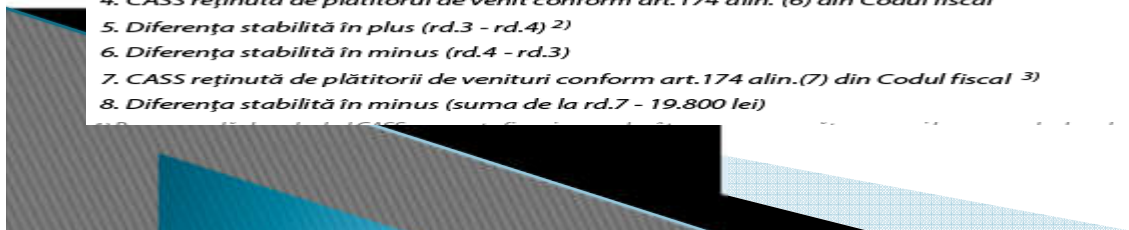
|  | (lei)   |
|--|---------|
|  | 100.000 |
|  | 80.000  |
|  | 20.000  |
|  | 0       |
|  | 20.000  |

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

[Salt la secțiune](#) 

8. Diferența stabilită în minus (suma de la rd.7 - 19.800 lei)

|  | (lei)  |
|--|--------|
|  | 60.000 |
|  | 60.000 |
|  | 6.000  |
|  | 6.000  |
|  |        |
|  |        |
|  |        |



**ANAF**  
Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

- ▶ **Stabilire C.A.S. și CASS deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real**

☐ Am realizat venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute <sup>1)</sup>  
☒ Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute <sup>2)</sup>  
☐ Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute <sup>3)</sup>

**TOTAL**

**5. Diferența stabilită în plus (rd.3 - rd.4)** Se preia suma de la rd.3 în situația în care rd. 4 nu se completează.

40.000

A horizontal number line with a red segment at the beginning. The number 40,000 is marked on the line.

[illegible]

 **ANAF**  
Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

## COMPLETARE DECLARATIA UNICA -CAPITOLUL I-2024

*Pentru determinarea CAS deductibilă(rd.2) si a CASS deductibilă(rd.3) puteti folosi subsectiunile corespunzatoare l.4.1 si l.4.2*

- [illegible]

[illegible][illegible]

4. CASS datorată<sup>2)</sup>  
(acest camp permite suprascrisere)  
5. CASS calculată asupra veniturilor  
nete/brute realizate sau norma  
anuală de venit, potrivit art. 174 alin.  
(1) din Codul Fiscal<sup>3)</sup>

6. CASS deductibilă  
(rd.3 x rd.4 sau rd.3 x rd.5)

2) În situația în care Subsecțiunea 2.1 "CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit.b) din Codul fiscal" de la Secțiunea a 3-a "Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate" a fost completată, se înscrie suma de la rd.3 "CASS datorată" din

3) Se completează numai de persoanele fizice care au realizat venituri nete, brute sau norma anuală de venit, sub nivelul de 6 salarii minime brute pe țară (19.800 lei) și dătează CASS la nivelul acestui plafon (1.980 lei). Valoarea CASS înscrisă la rd.5 este mai mică de 1.980 lei

**ANAF**  
Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

- ▶ **Stabilire C.A.S. și CASS deductibilă pentru calculul impozitului pe venit datorat, pentru anul 2024, pe venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real**

[illegible]

1) În situația în care Subsecțiunea 1 "Date privind contribuția de asigurări sociale datorată" de la Secțiunea a 3-a "Date privind contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate" a fost completată, se înscrie suma de la rd.3 "CAS datorată" din subsecțiunea menționată.



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

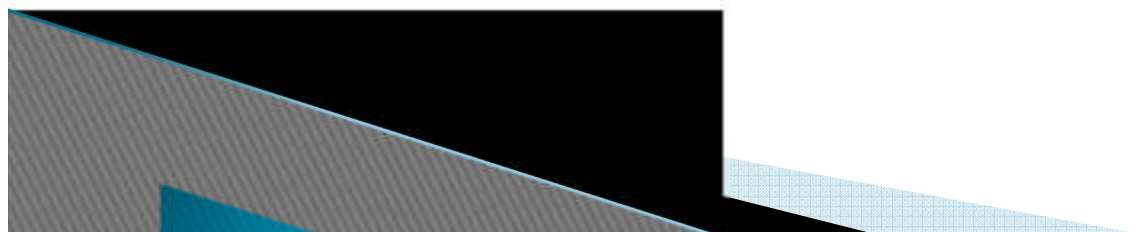
Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a se înregistra în scopuri de TVA la depășirea plafonului de scutire de 300.000 lei prevăzut în Codul fiscal.

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

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA, au obligația să depună la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declarații fiscale, după caz:

- *Decont de taxa pe valoarea adăugată* (formularul 300) – lunar/trimestrial;
- *Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoane înregistrate în scopuri de TVA* (formularul 394) – lunar/trimestrial;
- precum și alte declarații fiscale prevăzute de lege, în funcție de situația specifică.

În acest sens, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [www.Anaf.ro](http://www.Anaf.ro), **Calendarul obligațiilor fiscale.**



# Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală



VĂ MULTUMIM !

