



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

în colaborare cu

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș

Tratamentul fiscal al veniturilor obținute în baza contractelor de activitate sportivă

19 decembrie 2025

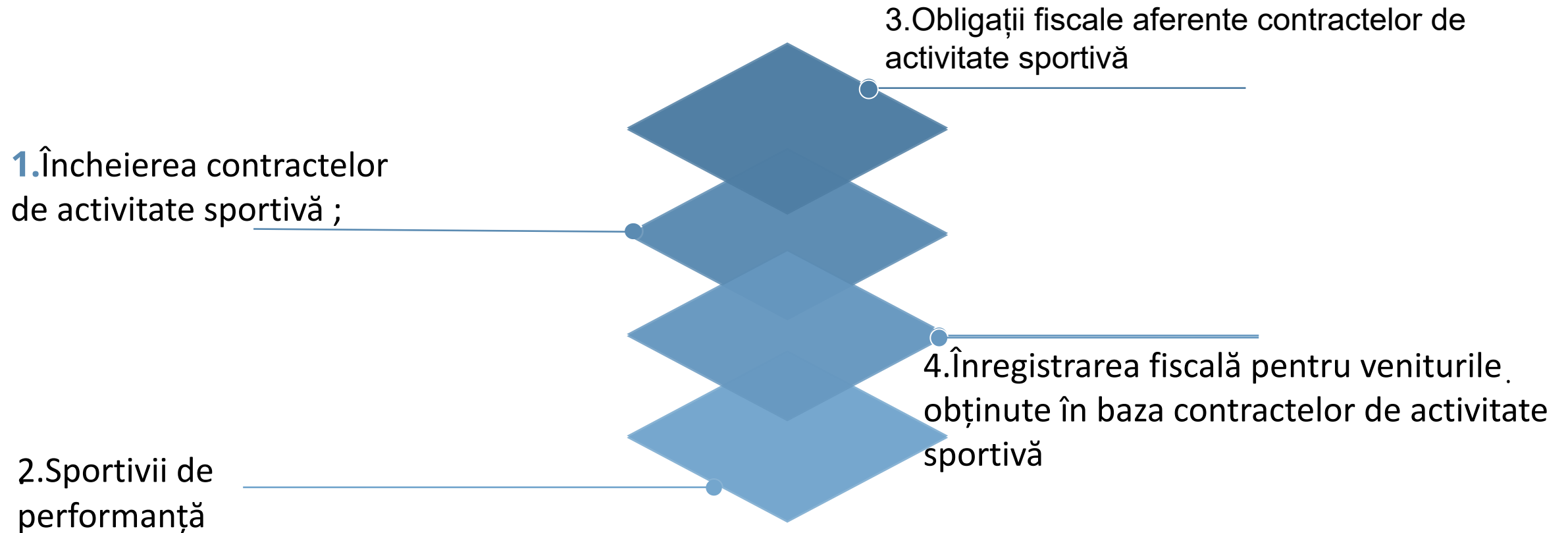


Acte normative:

CADRU LEGAL

- H.G. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 69/2000 privind educația fizică și sportul, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea 83/2025 pentru modificarea și completarea Legii educației fizice și sportului nr.69/2000;
- Ordin Ministerul Tineretului și Sportului/Ministerul muncii și Justiției Sociale nr.631/890/2017 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de activitate sportivă.
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Teme prezentate



Teme prezentate

7.Stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă

5.Persoane fizice rezidente române

8.Obligații fiscale privind CAS aferente contractelor de activitate sportivă

6.Stabilirea impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă

9.Stabilirea, declararea și plata CASS pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă

Încheierea contractelor de activitate sportivă

Participanții la activitatea sportivă sunt:

- Sportivii;
- Profesori-antrenori, antrenori, instructori sportivi, specialiști în pregătire fizică, directori tehnici, manageri sportivi, coordonatori de programe sportive, ofițeri de politici recreaționale;
- Medici, asistenți medicali, maseuri, kinetoterapeuți, preparatori sportivi, cercetatori;
- Arbitri, observatori, operatori video, consilieri sportivi, oficiali sportivi acreditați, personal auxiliar, lucrători la amenajarea terenurilor sportive - amenajatori bază sportive;
- Alte persoane care contribuie la realizarea activității sportive, conform regulamentelor și statutelor federațiilor sportive naționale.

Sfera participanților la activitatea sportivă care pot încheia contracte de activitate sportivă a fost extinsă prin Legea nr. 83/2025, categoriile evidenciate fiind nou introduse prin legea menționată.

Participanți la activitatea sportivă pot încheia cu structurile sportive, după caz, un contract individual de muncă sau un contract de activitate sportivă, în condițiile legii.

[art. 67¹ alin. (1), (1¹) și alin. (2) Legea 69/2000 modificată și completată prin Legea nr. 83/2025]

În ceea ce privește sportivii de performanță

Sportivii de performanță sunt persoanele care participă sistematic și organizat sportul și participă în competiții cu scopul de a obține victoria asupra partenerului, pentru autodepășire sau record.

- Pentru a participa la competițiile sportive oficiale locale sau naționale un sportiv de performanță trebuie să fie legitimat la un club sportiv.
- Sportivii de performanță pot fi:

-sportivi amatori sau,

sportivi profesioniști ,

în condițiile legii și în conformitate cu prevederile cuprinse în statutele și regulamentele federațiilor sportive naționale și internaționale.

- Pentru practicarea sportului sportivul profesionist îndeplinește următoarele condiții:
 - are licență de sportiv profesionist;
 - încheie cu o structură sportivă un **contract individual de muncă sau un contract de activitate sportivă**.
- Sportivii de performanță sunt autorizați să își desfășoare activitatea de către federația sportivă națională pe ramură de sport.

[art. 13 alin. (2)-(3), art. 14 alin. (1) - alin. (2¹), alin. (5) art. 14¹ Legea 69/2000 modificată]

Obligații fiscale aferente Contractelor de activitate sportivă

Prin excepție de la prevederile Codului fiscal referitoare la impozitul pe venit și la contribuțiile sociale, activitatea economică desfășurată în baza unui contract de activitate sportivă este activitate independentă, indiferent de modul de organizare și desfășurare a acesteia, iar veniturile obținute în baza contractului de activitate sportivă sunt venituri din activități independente.

Aceste activități **nu pot fi reîncadrate ca fiind activități dependente!**

[art. 14² din Legea nr. 69/2000]

Persoanele impozabile care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă datorează:

- impozit pe venit,
- contribuții sociale (CAS și CASS), după caz.

Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidențe contabilă, au și obligația de a calcula, de a reține la sursă, de a declara și de a plăti către bugetul consolidat al statului impozitul corespunzător sumelor plătite prin reținere la sursă.

Cu toate acestea, în anumite situații, persoanele care își desfășoară activitatea în baza contractelor de activitate sportivă au obligația să declare diferențele de contribuții sociale și impozit pe venit dacă este cazul.

Art. 68¹ Cod fiscal

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 entitățile cu personalitate juridică, care organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat, pentru venitul său propriu.

Contribuabilii care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă, încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului [nr. 69/2000](#), cu modificările și completările ulterioare, datorează impozit pe venit, impozitul fiind final.

Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut din care se deduce contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și reținută la sursă.

Impozitul pe venit, care se reține la sursă în momentul plății venitului, este **în cotă de 10%** aplicată asupra diferenței dintre venitul brut și CASS datorată și reținută la sursă.

Impozit pe venit = (Venit brut - CASS reținută la sursă) x 10%

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

Contribuabilii care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă nu au obligația de a conduce evidență contabilă și de a completa Registrul de evidență fiscală!

[art. 68¹ Cod fiscal]

Înregistrarea fiscală pentru veniturile obținute în baza contractelor de activitate sportivă

Obligația de înregistrare fiscală

Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală este CNP-ul atribuit potrivit legii speciale.

Rezidenții români se înregistrează fiscal în baza CNP-ului (nu au obligația obținerii unui CUI, impozitul pe venit/ CAS/CASS fiind reținute la sursă de către plătitorii de venituri. În cazul în care intervine obligativitatea de declarare/plată a unor diferențe de obligații fiscale acestea se realizează pe CNP).

Rezidenții străini fără CNP se înregistrează fiscal în baza unui NIF (numar de identificare fiscală).

Pentru obținerea NIF-ului rezidenții străini depun direct sau prin imputernicit **formularul 030 (Declarație de înregistrare fiscală /declarație de mențiuni/declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin CNP).**

Înregistrarea fiscală pentru veniturile obținute în baza contractelor de activitate sportivă

Notă:

În vederea stabilirii rezidenței fiscale, persoanele fizice care sosesc în România și au o sedere în statul român **o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat**, au obligația completării formularului chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România.
(art.2 din OMF nr.1099/2016)

Persoana fizică nerezidentă, potrivit art. 59 alin. (2) din Codul fiscal, are obligație fiscală integrală în România, fiind supusă impozitului pe venit pentru venitul obținut din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu data de la care aceasta devine rezidentă în România.**

Persoanei fizice cu obligație fiscală integrală în România i se eliberează la cerere certificatul de rezidență fiscală. În certificatul de rezidență fiscală organul fiscal central competent va certifica anul/anii, respectiv perioada din an, pentru care persoana fizică este rezidentă în România.

(art.13, alin.(2)-(3) din OMF nr.1099/2016)

Persoane fizice rezidente române

Persoană fizică rezidentă - orice persoană fizică care îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a). are domiciliul în România;
- b). centrul intereselor vitale ale persoanei este amplasat în România;
- c). este prezentă în România pentru o perioadă sau mai multe perioade care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
- d). este cetățean român care lucrează în străinătate, ca funcționar sau angajat al României într-un stat străin;

[art.7, pct.28 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență constând în centrul intereselor vitale în România, este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu prima zi în care declară că centrul intereselor vitale se află în România.**

Persoana fizică nerezidentă care îndeplinește condiția de rezidență prevăzută la art. 7 pct. 28 lit. c)-Cod Fiscal , constând în perioada de ședere de peste 183 de zile , pe parcursul a 12 luni consecutive , este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, **începând cu prima zi a sosirii în România.**

Persoane fizice rezidente române

Persoanelor fizice care dovedesc că sunt rezidenți ai unor state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri le sunt aplicabile prevederile convențiilor.

Persoana fizică nerezidentă care a îndeplinit pe perioada șederii în România condițiile de rezidență potrivit art.7 pct. 28 lit. b) sau c). din Codul Fiscal, va fi considerată rezidentă în România până la data la care persoana fizică părăsește România.

Această persoană are obligația completării și depunerii la autoritatea competentă din România a formularului ***Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România ,cu 30 de zile înaintea plecării din România pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile***, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, și nu va mai face dovada schimbării rezidenței fiscale într-un alt stat.



Clarificarea unor aspecte referitoare la natura activităților prestate de străini în baza unui contract de activitate sportivă

Veniturile din activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane, sunt considerate ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate.

[art.12, lit.p) din Codul Fiscal]

Veniturile obținute de artiști sau sportivi, PF rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție pentru evitarea dublei impunerii (CEDI) , pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun cu cota de 10 % , aplicată asupra veniturilor brute. **Veniturile obținute de artiști sau sportivi, PJ rezidente într-un stat membru al UE sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI** , pentru activitățile desfășurate în această calitate în România și în condițiile prevăzute în convenție se impun **cu cota de 16 %**, aplicată asupra veniturilor brute.

Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului, se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține, se declară și se plătește, în lei, la bugetul de stat , de către plătitorul de venit, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de BNR pentru ziua în care se efectuează plata venitului către nerezidenți.

[art.227, alin.(1) si (2) din Codul Fiscal]

Clarificarea unor aspecte referitoare la natura activităților prestate de străini în baza unui contract de activitate sportivă

PJ rezidentă într-un stat membru al U E sau într-un stat cu care România are încheiată o CEDI care obține venituri din activități desfășurate în România de artiști de spectacol sau sportivi poate opta pentru regularizarea impozitului plătit , menționat la alineatul precedent, prin declararea și plata impozitului pe profit pentru profitul impozabil aferent acestor venituri, conform regulilor stabilite în Titlul II-Impozitul pe profit din Codul Fiscal.

Impozitul reținut la sursă constituie plată anticipată în contul impozitului anual pe profit și se scade din impozitul pe profit datorat.
[art.227, alin.(1) si (2) din Codul Fiscal]

În cazul în care contribuabilii nerezidenți prezintă certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritățile competente dintr-o țară cu care România a încheiat o convenție de evitare a dublei impuneri privind impozitele pe venit și capital, se vor aplica prevederile referitoare la impozitarea sportivilor conținute în respectiva convenție.

[art. 230, alin. (1) și (2) din Codul fiscal]



PRECIZARI PRIVIND PERSOANELE FIZICE MINORE CARE ÎNCHEIE CONTRACTE DE ACTIVITATE SPORTIVA

Capacitatea de exercițiu este aptitudinea persoanei de a încheia singură acte juridice civile.

Începutul capacității de exercițiu :

Capacitatea de exercițiu deplină începe la data când persoana devine majoră.

Persoana devine majoră la împlinirea vârstei de 18 ani.

[art. 37 si art.38 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, actualizat]

Capacitatea de exercițiu restrânsă-

Minorul care a împlinit vârsta de 14 ani are capacitatea de exercițiu restrânsă.

Are capacitate de exercițiu restrânsă și majorul care beneficiază de consiliere judiciară.

Actele juridice ale persoanei cu capacitate de exercițiu restrânsă se încheie de aceasta, **cu încuviințarea părinților sau, după caz, a tutorelui, iar în cazurile prevăzute de lege, și cu avizul consiliului de familie, dacă există, și autorizarea instanței de tutelă.** Încuviințarea, avizul sau autorizarea poate fi dată, cel mai târziu, în momentul încheierii actului.



PRECIZARI PRIVIND PERSOANELE FIZICE MINORE CARE ÎNCHEIE CONTRACTE DE ACTIVITATE SPORTIVA

Persoana cu capacitate de exercițiu restrânsă poate face singură acte de conservare, acte de administrare care nu o prejudiciază, acte de acceptare a unei moșteniri sau de acceptare a unor liberalități fără sarcini, precum și acte de dispoziție de mică valoare, cu caracter curent și care se execută la data încheierii lor.

[art.41 alin.(1)-(3) din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, actualizat]

Regimul unor acte ale persoanei cu capacitate de exercițiu restrânsă

Minorul poate să încheie acte juridice privind munca, îndeletnicirile artistice sau **sportive** ori referitoare la profesia sa, cu încuviințarea părinților sau a tutorelui, precum și cu respectarea dispozițiilor legii speciale, dacă este cazul.

În acest caz, minorul exercită singur drepturile și execută tot astfel obligațiile izvorâte din aceste acte și poate dispune singur de veniturile dobândite.

Dispozițiile prezentului articol sunt aplicabile și majorului care beneficiază de consiliere judiciară, în măsura în care instanța de tutelă nu dispune altfel.

[art.42 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, actualizat]



PRECIZARI PRIVIND PERSOANELE FIZICE MINORE CARE ÎNCHEIE CONTRACTE DE ACTIVITATE SPORTIVA

Lipsa capacității de exercițiu

În afara altor cazuri prevăzute de lege, nu au capacitate de exercițiu:

- a) minorul care nu a împlinit vârsta de 14 ani;
- b) cel care beneficiază de măsura tutelei speciale.

Pentru cei care nu au capacitate de exercițiu, actele juridice se încheie, în numele acestora, de reprezentanții lor legali, în condițiile prevăzute de lege.

[art.43 din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, actualizat]



Stabilirea Contribuției de Asigurări Sociale

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice prevăzută la art. 122 Cod Fiscal, au realizat venituri din activitățile independente și 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, datorează contribuția de asigurări sociale la o bază de calcul stabilită potrivit art.148 alin. (2) din Codul Fiscal.

Baza anuală de calcul al CAS, în cazul PF care realizează veniturile din activitățile independente și drepturi de proprietate intelectuală, o reprezintă **venitul ales de contribuabil**, care nu poate fi mai mic decât:

a) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară (48.600 lei în anul 2025), în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară [48.600 lei - 97.200 lei);

b) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară (97.200 lei în anul 2025), în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară [la venituri egale sau mai mari de 97.200 lei).

[art.148, alin.(2) din Codul Fiscal]

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 determinate în sistem real (art. 68) și la normă de venit (art. 69) , a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă (art. 68¹) , precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală plătite de persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă (art.72) , sau primite potrivit art. 72¹ (primite de la alți plătitori decât cei prevăzuți la art. 72 alin. (2)) și drepturi de proprietate intelectuală pentru care optează pentru determinarea venitului net în sistem real - art.73, realizate în anul pentru care se datorează contribuția (CAS).

[art.148 alin. (3) din Codul Fiscal]

Notă:

În anul 2025, **salariul de bază minim brut pe țară** garantat în plată **este de 4.050 lei lunar** (stabilit prin H.G. nr 1506/2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată)

Plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară , în vigoare în anul 2025, **este de 48.600 lei** (12 luni x 4.050 lei =48.600 lei) , iar venitul ales este de cel puțin 48.600 LEI , căruia îi CAS datorată =48.600 X 25% = 12.150 LEI

Nivelul de 24 salarii minime brute pe țară pentru anul 2025: 24 luni x 4.050 lei =97.200 lei,
iar CAS datorată = 97.200 X 25% = 24.300 lei.



ÎNCADRAREA ÎN PLAFONUL DE 12 SALARII MINIME BRUTE SI BAZA DE CALCUL

Venitul realizat 2025	Baza anuală de calcul nu poate fi mai mică	Venitul ales- exemplu	CAS datorată pentru 2025
[48.600 lei-97.200 lei)	12 SMBT $12 \times 4.050 = 48.600 \text{ lei}$	50.000 lei	$50.000 \times 25/100 =$ 12.500 lei
$\geq 97.200 \text{ lei}$	24 SMBT $24 \times 4.050 = 97.200 \text{ lei}$	98.500 lei	$98.500 \times 25\% =$ 24.625 lei

Persoanele fizice menționate mai sus, care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii, prevăzut la art.148 alin. (3) din Codul Fiscal, 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. Exercițarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea **Declarației unice -Capitolul I, până la 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor .**

EXCEPTII DE LA PLATA CAS

Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii , precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru :

- veniturile din activități independente, prevăzute la art. 137 alin. (1) lit. b). , și**
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuală , prevăzute la art.137, alin.(1), lit.b¹). din Codul Fiscal.**

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepția exploataării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, menționate la art.72 alin.(3) .

[art.150 din Codul Fiscal]

Stabilirea Contribuției de Asigurări Sociale

Cota de contribuție de asigurări sociale

Plătitorii, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, de venituri din drepturi de proprietate intelectuală , astfel cum sunt prevăzuți la art. 72 alin. (2), precum și plătitorii de venituri în baza contractelor de activitate sportivă prevăzuți la art. 68¹ alin. (2) Cod Fiscal, **stabilesc contribuția de asigurări sociale datorată de către beneficiarul venitului prin aplicarea cotei de 25 %** asupra bazei de calcul a CAS menționate la art. 148 alin. (2).

Pentru persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, estimat, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, plătitorul de venit are obligația să calculeze la o bază de calcul stabilită potrivit art. 148 alin. (2), să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale. Plătitorul de venit desemnat depune formularul 112, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile .

În contractul încheiat între părți se precizează obligația plătitorului de venit de a calcula, reține și plăti CAS 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 CAS aferente venitului ales precizat în contract.

Stabilirea Contribuției de Asigurări Sociale

În situația în care veniturile în baza contractelor de activitate sportivă pentru care se retine impozitul pe venit, sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete sau brute, după caz, 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, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze la o bază de calcul stabilită potrivit art. 148 alin. (2), să rețină și să plătească contribuția și stabilește 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.(7) din Codul Fiscal]

Plătitorii de venit ,în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, precum și plătitorii de venit persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, care determină venitul net din drepturile de proprietate intelectuală, inclusiv, cel din crearea unor lucrări de artă monumentală, prevăzuți la art. 68¹ alin. (2) , respectiv la art. 72 alin. (2) din Codul Fiscal, au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale, depun Declarația 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.

[art. 151 alin.(8) din Codul Fiscal]

STABILIREA Contribuției de Asigurări Sociale

EXEMPLU nr.1

O persoană fizică realizează în anul 2025 venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un plătitor de venit, cu care încheie contractul în luna februarie 2025, iar nivelul brut estimat al venitului, pentru anul curent de 55.000 lei depășește 12 salarii minime brute pe țară (48.600 lei). **Plătitorul de venit, asociație sportivă-PJ1, cu personalitate juridică, are obligația să calculeze, să rețină și să plătească contribuția de asigurări sociale și să depună Formularul 112- Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.**

În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales (50.000 lei) pentru care datorează CAS în sumă de $50.000 \times 25\% = 12.500$ lei în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

În luna octombrie 2025 persoana fizică încheie încă un contract de activitate sportivă cu un club sportiv-PJ2, cu personalitate juridică, pe o perioadă de 2 luni, în valoare de 30.000 lei.

Asociația sportivă are obligația de a conduce evidență contabilă, calculează, reține, plătește și declară atât impozitul pe venit, CASS și contribuția de asigurări sociale pe formularul 112. Clubul sportiv -PJ2 declară impozitul pe venit pe formularul 112 și virează impozitul

În această situație persoana fizică nu are obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D 212)- Capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2025.

Stabilirea Contribuției de Asigurări Sociale

În cazul în care contribuabilii realizează venituri din activități independente și venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care s-au aplicat prevederile alin. (6) sau (7), după caz, 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, prevăzute la art. 148 alin. (3) este cel puțin egal cu 24 de salarii minime brute pe țară, aceștia au obligația depunerii Declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea stabilirii CAS 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, CAS 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 Codul Fiscal]

STABILIREA CONTRIBUȚIEI DE ASIGURĂRI SOCIALE

Alin. (6) și (7) ale art.151 din Codul fiscal , în ceea ce privește obligația plătitorilor de venit de a calcula, reține și plăti contribuția de asigurări sociale prin reținere la sursă, nu se aplică în cazul în care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală sau nivelul venitului brut în baza contractelor de activitate sportivă, 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 sau brut, după caz, **cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară. În această situație**, contribuabilul are obligația depunerii Declarației unice.

[art. 151 alin.(10) din Codul Fiscal]



Exemplu nr.2:

În anul 2025, o persoană fizică realizează venituri din activități independente în sumă de 45.000 lei, la care venitul net anual se determină în sistem real și venituri în baza unui contract de activitate sportivă în sumă de 60.000 lei, plătite de un club sportiv, persoană juridică care conduce contabilitate.

Venitul realizat din activitate sportivă fiind peste plafonul de 48.600 lei (12 salarii minime brute pe țară în anul 2025), plătitorul venitului din activități sportive a calculat, reținut și a plătit CAS la o bază de calcul ce reprezintă venitul ales (48.600 lei) de persoana fizică, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.

Nivelul veniturilor cumulate realizate de persoana fizică este cel puțin egal cu 24 de salarii minime brute pe țară, aceasta are obligația depunerii Declarației unice-Capitolul I, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea stabilirii CAS aferente unei baze de calcul egale cu venitul ales care nu poate fi mic decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară.

Contribuția reținută de clubul sportiv s-a declarat de către plătitorul de venit prin Formularul 112- *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.

Stabilirea CAS

EXEMPLUL 2 (continuare)

1.Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul Fiscal: 45.000 + 60.000 lei = 105.000 lei

2.Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS) = 100.000 lei

3.Contribuția de asigurări sociale datorată = 100.000 lei x 25% = 25.000 lei

4.CAS reținută de clubul sportiv = 48.600 lei X 25 % = 12.150 lei.

5.Diferența de CAS stabilită în plus = rd.3 - rd.4 = 25.000 - 12.150 = 12.850 lei

Diferența de CAS stabilită în plus se va declara pe declarația unică -Capitolul I , care se va depune în anul 2026, cel mai târziu până la 25 mai 2026, dată până la care și se va plăti.



Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate

Contribuabilii/platitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate

Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și ale acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

- a) cetățenii români cu domiciliul sau reședința în România;
- b) cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România, cu excepția nomazilor digitali, definiți în conformitate cu prevederile art. 2 lit. n⁴) din OUG nr. 194/2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care nomadul digital este prezent pe teritoriul României pentru o perioadă sau mai multe perioade care nu depășesc 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat;
- c) cetățenii statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și ai Confederației Elvețiene care nu dețin o asigurare încheiată pe teritoriul altui stat membru care produce efecte pe teritoriul României, care au solicitat și au obținut dreptul de a sta în România pentru o perioadă de peste 3 luni;

d) persoanele din statele membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și Confederația Elvețiană care îndeplinesc condițiile de lucrător frontalier și desfășoară o activitate salariată sau independentă în România și care rezidă în alt stat membru în care se întorc de regulă zilnic ori cel puțin o dată pe săptămână;

Persoanele prevăzute la art. 153 alin. (1) lit. a) - d) din Codul fiscal (menționate mai sus), 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, în conformitate cu procedura stabilită prin ordin comun al președintelui A.N.A.F. și al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 1984/1070/2021 *pentru aprobarea Procedurii de exceptare de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate a persoanelor fizice care nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și a modelului și conținutului formularului 603 "Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate"*, Nu au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate.

(Art. 153 alin (1) lit a -lit d) și alin.(2) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente

Persoanele fizice care în anul pentru care se depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formular 212), au realizat venituri din activități independente, din una sau mai multe surse, datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază anuală de calcul egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/**brut** sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, stabilite potrivit art. 68 (pentru venitul net anual determinat în sistem real), 68¹ (pentru venituri realizate în baza contractelor de activitate sportivă) și 69 (pentru venitul net anual stabilit pe baza normelor de venit), după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară. La determinarea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118. [Art. 170 alin (1) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Salariul minim brut pe țară în anul 2025 este de 4050 lei

Plafonul de 60 de salarii minime brute pe țară este de 243.000 lei -

CASS = 243.000X10% = 24.000 LEI

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente

În cazul veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă, plătorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, calculează și rețin contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către beneficiarul venitului, la momentul plății venitului, prin aplicarea cotei de 10% ,prevăzute la art. 156 , asupra bazei de calcul egale cu venitul brut, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară (respectiv 243.000 lei în anul 2025).

Plătitorul de venit depune Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formularul 112) prevăzută la art. 147 alin. (1) și plătește contribuția până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.

(Art. 174 alin (5) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare)

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente

Persoanele fizice care în cursul anului fiscal obțin exclusiv venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care plătitorii de venituri au obligația calculării, reținerii, plății și declarării contribuției de asigurări sociale de sănătate, în situația în care baza anuală de calcul, din una sau mai multe surse de venit cumulate, este mai mică sau egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară (respectiv 243.000 lei în anul 2025), NU au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale de sănătate.

(Art. 174 alin (4) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare)

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente

!!! Nota : *În situația în care baza de calcul, prevăzută la art. 170 alin. (1), (rezultată prin cumularea venitului net anual realizat/brut sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz) cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente (impuse în sistem real/ realizate în baza contractelor de activitate sportivă /impuse la normă de venit), corespunzătoare veniturilor realizate sau pentru care s-a aplicat reținerea la sursă în cursul anului, după caz, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară, (respectiv 24.300 lei în anul 2025) persoanele fizice datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, respectiv o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate, după caz, până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu 6 salarii minime brute pe țară și depun Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formular 212) până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.*

(Art. 174 alin (6) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare)

Exemplu nr.1- CASS reținută la o baza < de 6 salarii minime brute pe țară

În anul 2025, o persoană fizică a realizat exclusiv venituri în baza unui contract de activitate sportivă în sumă de 20.000 lei, plătite în luna octombrie de un club sportiv, persoană juridică care conduce contabilitate.

- **Plătitorul venitului are obligația să calculeze, să rețină C.A.S.S. la momentul plății venitului**, respectiv în luna octombrie 2025, astfel : $CASS = 20.000 \text{ lei} \times 10\% = 2.000 \text{ lei}$

- **Plătitorul venitului depune** Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (**formular 112**) și plătește suma de 2.000 lei până la data de 25 noiembrie 2025.

-Baza de calcul a venitul realizat din activitate sportivă fiind sub plafonul de 24.300 lei (6 salarii minime brute pe țară în anul 2025), beneficiarul venitului datorează C.A.S.S. calculată la o bază de calcul egală cu 24.300 lei, respectiv o diferență de C.A.S.S. de 430 lei, calculată astfel :

$CASS \text{ calculată la o bază de 6 salarii minime brute pe țară} = 24.300 \text{ lei} \times 10\% = 2.430 \text{ lei}$

$Diferență \text{ de CASS de 430 lei datorată} : 2.430 \text{ lei} - 2.000 \text{ lei} = 430 \text{ lei}$

Beneficiarul venitului va avea obligația să depună, până la data de 25 mai 2026, Declarația unică- Formular 212, pentru stabilirea CASS datorată pentru anul 2025, luând în considerare CASS în sumă de 2000 lei , reținută de plătitorul de venit.

Excepții : Diferența de CASS până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu 6 salarii minime brute pe țară (respectiv 24.300 lei în anul 2025) NU se datorează în cazul în care, în anul fiscal pentru care se depune Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (formular 212) persoana fizică a realizat venituri:

-din salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară; sau

-din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h), (din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultura și piscicultura, investiții, alte surse, pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară);

-venituri din pensii, definite conform art. 99.

Diferența de CASS nu se datorează de persoanele fizice care:

- în anul precedent s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a), b), e) și f), { respectiv *copii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni de la terminarea studiilor, ucenici sau studenți, absolvenții facultăților de medicină, stomatologie, farmacie, dar nu mai mult de 6 luni de la absolvirea facultății, studenții-doctoranzi, precum și persoanele care urmează modulul instruirii individuale, pe baza cererii lor, pentru a deveni soldați sau gradați profesioniști, tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului, persoanele cu handicap pentru veniturile realizate în baza Legii nr.448/2006, republicată, bolnavii cu afecțiuni oncologice beneficiari de programe naționale de sănătate, în condițiile Legii nr. 293/2022* } ;

- în anul precedent au optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 180 alin. (1).

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente

În situația în care, în cursul anului de realizare a veniturilor, persoanele fizice obțin, din una sau mai multe surse de venit, venituri din activități independente (impuse în sistem real/ la norma de venit / în baza contractelor de activitate sportivă) și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută la sursă, de către plătitorii de venituri realizate în baza contractelor de activitate sportiva, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, **este mai mare decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară (respectiv de 243.000 lei în anul 2025), acestea au obligația recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate**, prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, **formular 212, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.** Pentru diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată în plus, în urma recalculării, persoana fizică are obligația calculării, declarării și plății impozitului pe venit.

Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate rezultată în plus, în urma recalculării stabilite conform dispozițiilor de mai sus, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, potrivit legii, se compensează/se restituie, după caz, potrivit prevederilor art. 167, respectiv art. 168 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(Art. 174 alin (11) si alin (12) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare)

Stabilirea, declararea și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor care realizează venituri din activități independente

Plătitorii de venituri realizate în baza contractelor de activitate sportiva, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă, au obligația de a elibera persoanelor fizice beneficiare de astfel de venituri, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent, pentru anul precedent, un document cu privire la nivelul contribuției de asigurări sociale de sănătate reținute la sursă, în vederea stabilirii de către aceștia a diferenței de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

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

Notă!!!!

În situația în care, în cursul anului de realizare a veniturilor, persoanele fizice obțin, din una sau mai multe surse de venit, venituri din activități independente, în vederea determinării contribuției de asigurări sociale de sănătate de plată se ia în calcul contribuția reținută la sursă de către plătitorii de venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportiva, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

(Art. 174 alin (10) din Legea nr 227 / 2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare)

Exemplu nr.2- CASS reținută la o baza > de 6 salarii minime brute pe țară

În anul 2025, o persoană fizică a obținut venituri din activități independente realizate exclusiv în baza unor contracte de activitate sportivă încheiate cu 2 cluburi sportive, persoane juridice care conduc contabilitate, astfel :

- 1 contract în sumă de 240.000 lei, pentru care în cursul anului plătitorul a calculat, reținut, declarat în formular 112 și virat CASS în sumă de 24. 000 lei , calculată astfel : $10\% \times 240.000 \text{ lei} = 24.000 \text{ lei}$;
- 1 contract în sumă de 20.000 lei, pentru care în cursul anului plătitorul a calculat, reținut, declarat și virat CASS în sumă de 2. 000 lei , calculată astfel : $\text{CASS} = 20.000 \text{ lei} \times 10\% = 2.000 \text{ lei}$;

- Baza de calcul a venitului realizat din activitate sportivă este 260.000 lei, peste plafonul de 243.000 lei (60 salarii minime brute pe țară în anul 2025), beneficiarul venitului are obligația recalculării CASS , prin depunerea D212 până la 25 mai 2026.

C.A.S.S. datorată în anul 2025 : $243.000 \text{ lei} \times 10\% = 24.300 \text{ lei}$

C.A.S.S. reținută în cursul anului 26.000 lei (24.000 LEI plătitorul 1 + 2.000 LEI plătitorul 2) -pentru care plătitorii de venit au obligația să elibereze, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv 2026, un document cu privire la nivelul CASS reținute la sursă

- **Diferență de CASS rezultată în plus de 1.700 lei (26.000-24.300)**, pentru care beneficiarul venitului va avea obligația să depună, până la data de 25 mai 2026, Declarația unică- Formular 212, pentru stabilirea CASS datorată pentru anul 2025, luând în considerare CASS în sumă de 26.000 lei , reținută de plătitorii de venit.

- **pentru suma de 1.700 lei rezultată în plus, în urma recalculării, persoana fizică are obligația calculării , declarării și plății impozitului pe venit.**

Tratamentul fiscal al veniturilor obținute în baza contractelor de activitate sportivă

Taxa pe valoarea adăugată

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în funcție de clauzele din contractul încheiat trebuie analizat dacă persoana fizică care realizează venituri în baza unui contract de activitate sportivă acționează într-o manieră dependentă sau dacă persoana fizică acționează într-o manieră independentă.

Astfel, serviciile prestate de o persoană fizică care realizează venituri în baza unui contract de activitate sportivă se includ în sfera TVA, dacă activitatea desfășurată de persoana fizică este considerată operațiune impozabilă din perspectiva TVA, respectiv dacă sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la art. 268 alin.(1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

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

Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice ce cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor liberale sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

[Baza legală art. 269 alin.(1) -(2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare]

Taxa pe valoarea adăugată

!!! Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.

Persoanele care nu sunt legate de angajator printr-un contract individual de muncă, ci prin alte instrumente juridice, **nu acționează de o manieră independentă în condițiile prevăzute la art. 269 alin. (4) din Codul fiscal, respectiv atunci când activitatea este exercitată de o persoană care nu dispune de o libertate de organizare corespunzătoare în ceea ce privește resursele materiale și umane folosite pentru exercițiul activității în discuție, cum ar fi libertatea de a alege colaboratorii, orarul de lucru, baza materială necesare desfășurării activității sale, și riscul economic inerent acestei activități nu este suportat de această persoană.**

[Baza legală art. 269 alin. (4) din Codul fiscal și Normele metodologice - Titlul VII, pct. 4 alin. (9)]

Notă !!!

În situația în care activitatea sportivului se califică din punct de vedere al TVA ca fiind desfășurată în mod dependent, acesta nu realizează operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA și nu are obligația colectării taxei.

În situația în care activitatea sportivului se califică din punct de vedere al TVA ca fiind desfășurată în mod independent, acesta realizează operațiuni impozabile din punct de vedere al TVA . În acest caz sportivii sunt considerați persoane impozabile care trebuie să emită facturi pentru servicii prestate, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrați în scopuri de TVA.

Taxa pe valoarea adăugată

Persoana impozabilă stabilită în România conform art. 266 alin. (2) lit. a), a cărei cifră de afaceri anuală, declarată sau realizată, nu depășește plafonul de 395.000 lei, poate aplica scutirea de taxă, denumită în continuare regim special de scutire, pentru operațiunile prevăzute la art. 268 alin. (1), cu excepția livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 294 alin. (2) lit. b).

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

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

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

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

Taxa pe valoarea adăugată

În vederea înregistrării în scopuri de TVA , persoanele fizice care realizează venituri în baza unui contract de activitate sportivă depun [Formularul 070](#) “ *Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere* ” la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice, stabilit conform art. 31 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

Pe baza formularului 070 a cărui model este prevăzut în OPANAF nr. 1699/2021, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal eliberează **certificatul de înregistrare** în scopuri de TVA care cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA și [data de la care contribuabilul devine persoană înregistrată în scopuri de TVA](#), respectiv :

- [data depășirii plafonului de scutire de 395.000 lei](#) (*art. 316 alin.1¹ lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*), [în cazul persoanei obligată să solicite înregistrarea în scopuri TVA](#), deoarece în cursul unui an calendaristic cifra de afaceri realizată depășește plafonul de scutire de 395.000 lei ;

- [data solicitării](#) (*art. 316 alin.1¹ lit.c) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*), [în cazul persoanei](#) a cărei cifră de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire de 395 .000 lei și [optează pentru aplicarea regimului normal de taxă](#).

Înregistrarea în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii

Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana impozabilă care are un sediu fix în România de la care prestează servicii și care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici aplicat în România de persoane impozabile cu sediul activității economice în alte state membre, prevăzut la art. 310², **neînregistrate și care nu au obligația să se înregistreze conform art. 316** și care nu sunt deja înregistrate conform art. 317 alin.(1) lit. a), b) , c) sau d) ori alin. (2) sau (2¹) [respectiv nu sunt deja înregistrate pentru că au efectuat achiziții intracomunitare sau pentru servicii/ pentru că a aplicat regimul special pentru agricultori și a efectuat livrări intracomunitare de de bunuri către o persoană care îi comunică un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru ori transferuri de bunuri aparținând activității sale economice din România într-un alt stat membru, cu excepția nontransferurilor , ori pentru că au solicitat înregistrarea prin opțiune pentru achiziții intracomunitare] , **au obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 317 din Codul fiscal :**

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

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

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

Notă !!!! Înregistrarea în scopuri de TVA conform prezentului articol nu conferă persoanei calitatea de persoană înregistrată normal în scopuri de TVA, acest cod fiind utilizat numai pentru operațiunile (intracomunitare) prevăzute la art. 317 alin. (1) - (2¹) din Codul fiscal.

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

-**formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată"**, a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr . 2131/2025 , (lunar/ trimestrial/ semestrial/ anual în funcție de perioada fiscală aplicată din punct de vedere a TVA) se depune **de persoanele înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316;**

- **formularul 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA"** a cărui model și instrucțiuni de completare este prevăzut în O.P.A.N.A.F. nr .3769/2015 *privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA, cu modificările și completările ulterioare;*

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

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

- **alte declarații prevăzute de lege, în funcție de situația specifică.**

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

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

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