

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brăila
Serviciul Asistență și Oferire Servicii Contribuabili

Tratamentul fiscal și modul de declarare a veniturilor realizate de
persoanele fizice din prestarea activităților de asistență medicală /
stomatologică





Legea nr . 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare ,

HG 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare Legea 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,

Broșura dedicată medicilor disponibilă pe [www.anaf.ro/Asistenta contribuabili](http://www.anaf.ro/Asistenta-contribuabili) /Servicii oferite contribuabililor /Ghiduri curente și alte materiale informative ,

Broșura privind Declarația unică 2025, disponibilă pe [www.anaf.ro/Asistenta contribuabili](http://www.anaf.ro/Asistenta-contribuabili) /Servicii oferite contribuabililor /Ghiduri curente și alte materiale informative ,

Calendarul obligațiilor fiscale publicat pe portalul www.anaf.ro la secțiunea Asistență Contribuabili//Informații privind obligațiile fiscale ,

Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală publicate pe portalul www.anaf.ro la secțiunea Asistență Contribuabili, subsecțiunea Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente si alte materiale informative

2 Definirea veniturilor din profesii liberale



Veniturile din profesii liberale sunt venituri din prestarea serviciilor cu caracter profesional potrivit reglementărilor legale de organizare și exercitare a unei profesii (ex medici, avocați, notari, experți tehnici și contabili, arhitecți, traducători, etc.)

Veniturile realizate din prestarea activităților de asistență medicală / stomatologică, în mod individual sau într-o formă de asociere, reprezintă venituri din profesii liberale și sunt încadrate în categoria veniturilor din activități independente, impozitate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

art.67 CF coroborat cu pct.8 din norme

Din punct de vedere fiscal o **activitate independentă** este definită ca fiind orice activitate desfășurată de o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care **îndeplinește cel puțin 4 dintre cele 7 criterii de mai jos:**

- persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea;
- activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
- persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii;

art.7 din CF

3. ÎNREGISTRAREA FISCALĂ



3.1 Înregistrarea fiscală

Persoanele care obțin venituri din profesii liberale au obligația să se înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul prin depunerea formularului **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"** sau a „**Declarației pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise în vectorul fiscal**”- formularul electronic 700,

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale și se depune în termen de 30 zile de la data începerii activității.

Declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior și se depune în termen de 15 zile de la data producerii acestor modificări.

Declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Fiecărui tip de formular i se anexează documentele doveditoare ale informațiilor cuprinse în declarație.

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri sau altei entități fără personalitate juridică, asociații încheie contracte de asociere în formă scrisă la începerea activității, iar contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii acestuia..În cadrul fiecărei asocieri, asociații încheie contracte de asociere care să cuprindă date referitoare la:

- părțile contractante;
- obiectul de activitate și sediul asociației;



- contribuția asociaților în bunuri și drepturi (contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație).
- cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- condițiile de încetare a asocierii.

3.2 Încetarea calității de subiect de drept fiscal

La încetarea calității de subiect de drept fiscal, contribuabilii trebuie să solicite radierea înregistrării fiscale, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni, respectiv a formularului 070 sau a formularului 700, după caz. Declarația se depune în termen de 30 de zile de la încetarea calității de subiect de drept fiscal.

4. Stabilirea venitului net anual pentru asocierile fără personalitate juridică



Pentru veniturile realizate în anul 2025, asocierile fără personalitate juridică constituite de persoanele fizice au obligația depunerii **Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - formular 204.**

Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, până în ultima zi a lunii februarie a anului următor celui de raportare și cuprinde distribuția venitului net/pierderii aferent asociaților.

Venitul anual/Pierdere anuală realizat(ă) în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției stabilite prin contractul de asociere.

Modelul și conținutul formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" a fost aprobat prin OPANAF nr. 470/2021, cu modificările și completările ulterioare.

Fiecare asociat are obligația de a depune, 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" (formularul 212) în care va înscrie venitul net/pierdere care îi revine din activitatea asociației, pe baza datelor înscrise în D204 transmisă de către asociatul desemnat.

Pentru anul 2025, fiecare asociat are obligația de a depune, până la data de 25 mai 2026 inclusiv, Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, în care va înscrie venitul net/pierdere care îi revine din activitatea asociației, pe baza datelor înscrise în D 204 transmisă de către asociatul desemnat.

4. Stabilirea venitului net anual



Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente respectiv profesii libere în sistem real pe baza datelor din contabilitate

Veniturile realizate, de către medici persoane fizice în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt cuprinse în categoria veniturilor din activități independente.

Venitul net anual din profesii libere se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

Regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate sunt reglementate de art.68 din Codul fiscal și de Normele metodologice date în aplicarea acestuia. Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea prevederilor art. 68 alin. (4) - (7) din Codul fiscal.

Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabil în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul fiscal anterior, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net impozabil.

Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual impozabil se efectuează la bugetul de stat până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor de realizare a venitului.

Contribuabilii , persoane fizice, care realizează în anul 2025 venituri din activități independente, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, au obligația declarării venitului net anual și a stabilirii impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii prin completarea în mod corespunzător a Declarației unice (D212), până la data de 25 mai 2026,inclusiv.

Începând cu anul 2025, structura Declarației unice a suferit modificări,fiind eliminată obligația estimării veniturilor,impozitului și contribuțiilor sociale datorate, respectiv obligația completării Capitolului II din Declarația unică. În noul formular 212, Capitolul II se utilizează pentru exercitarea de către persoanele fizice a opțiunii de a plăti contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru obținerea calității de asigurat.

4. Stabilirea venitului net anual



Venitul brut cuprinde:

- sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură din desfășurarea activității;
- veniturile sub formă de dobânzi din creanțe comerciale sau din alte creanțe utilizate în legătură cu o activitate independentă;
- câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, exclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, rămase la încetarea activității;
- veniturile din angajamentul de a nu desfășura o activitate independentă sau de a nu concura cu o altă persoană;
- veniturile din anularea sau scutirea unor datorii de plată apărute în legătură cu o activitate independentă;

art. 68 CF

Nu sunt considerate venituri brute:

- aporturile în numerar sau echivalentul în lei al aporturilor în natură făcute la începerea unei activități sau în cursul desfășurării acesteia;
- sumele primite sub formă de credite bancare sau de împrumuturi de la persoane fizice sau juridice;
- sumele primite ca despăgubiri;
- sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizări și mecenat, conform legii, sau donații.

art. 68 CF

4. Stabilirea venitului net anual



Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, pentru a putea fi deduse, în funcție de natura acestora , sunt:

- să fie efectuate în cadrul activităților independente, justificate prin documente;
- să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite;
- să reprezinte cheltuieli cu salariile și cele asimilate salariilor astfel cum sunt definite de Codul fiscal
- să respecte regulile privind amortizarea;
- să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale,(cei care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare);
- să reprezinte cheltuieli cu prime de asigurare efectuate pentru:
 1. active corporale sau necorporale din patrimoniul afacerii;
 2. activele ce servesc ca garanție bancară pentru creditele utilizate în desfășurarea activității pentru care este autorizat contribuabilul;
 3. bunurile utilizate în cadrul unor contracte de închiriere sau de leasing, potrivit clauzelor contractuale;
 4. asigurarea de risc profesional;
- să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării/detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare;
- să fie efectuate pe perioada deplasării contribuabilului care își desfășoară activitatea individual și/sau într-o formă de asociere, în țară și în străinătate, în scopul desfășurării activității, reprezentând cheltuieli de cazare și transport
- să reprezinte contribuții de asigurări sociale plătite la sistemele proprii de asigurări sociale și/sau contribuții profesionale obligatorii plătite, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii;

art. 68 CF



-să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;

În cazul activelor neamortizabile (terenuri , fond comercial , lacuri , bălți , etc.), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz.

Următoarele cheltuieli sunt deductibile limitat:

- cheltuielile pentru acordarea de burse private, efectuate conform legii, în limita unei cote de 5% din baza de calcul determinată ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile pentru acordarea de burse private și cheltuielile de protocol;

- cheltuielile de protocol, în limita unei cote de 2% din baza de calcul determinată ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cheltuielile pentru burse private și cele de protocol;

- cheltuielile sociale, în limita sumei obținute prin aplicarea unei cote de până la 5% asupra valorii anuale a cheltuielilor efectuate cu salariile personalului, pentru destinațiile prevăzute de Codul fiscal (ex. ajutoarele de înmormântare, ajutoarele pentru bolile grave și incurabile, ajutoarele pentru naștere, ajutoarele pentru proteze, ajutoarele pentru pierderi produse în gospodăriile proprii, ajutorarea copiilor din școli și centre de plasament, etc.)

- scăzămintele, perisabilitățile, pierderile rezultate din manipulare/depozitare, potrivit legislației în materie, inclusiv cheltuielile cu bunuri cu termen depășit de valabilitate potrivit legii;

- cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori, potrivit legii;

- cheltuielile reprezentând voucherele de vacanță acordate de angajatori, potrivit legii;

- contribuțiile la fonduri de pensii facultative potrivit Legii nr. 204/2006 privind pensiile facultative, cu modificările și completările ulterioare, și cele reprezentând contribuții la schemele de pensii facultative, calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului Economic European, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

4. Stabilirea venitului net anual



- primele de asigurare voluntară de sănătate, precum și serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 400 euro anual pentru fiecare persoană;

- cheltuielile efectuate pentru activitatea independentă, cât și în scopul personal al contribuabilului sau asociaților sunt deductibile numai pentru partea de cheltuială care este aferentă activității independente;

- cheltuielile de funcționare, întreținere și reparații, aferente autoturismelor folosite de contribuabil sau membru asociat sunt deductibile limitat la cel mult un singur autoturism aferent fiecărei persoane;

- cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii datorate în calitate de angajatori, potrivit titlului V;

- cheltuieli pentru asigurarea securității și sănătății în muncă, potrivit legii;

- dobânzi aferente împrumuturilor de la persoane fizice și juridice, altele decât instituțiile care desfășoară activitatea de creditare cu titlu profesional, utilizate în desfășurarea activității, pe baza contractului încheiat între părți, în limita nivelului dobânzii de referință a Băncii Naționale a României pentru împrumuturile în lei, în vigoare la data restituirii împrumutului și, respectiv, nivelul ratei dobânzii pentru împrumuturile în valută,

- cheltuielile efectuate de utilizator, reprezentând chiria - rata de leasing - în cazul contractelor de leasing operațional, respectiv cheltuielile cu amortizarea și dobânzile pentru contractele de leasing financiar, stabilite în conformitate cu prevederile privind operațiunile de leasing și societățile de leasing;

- cotizații plătite la asociațiile profesionale în limita a 4.000 euro anual;

- cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat.



Nu sunt cheltuieli deductibile:

- sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale;
- cheltuielile corespunzătoare veniturilor neimpozabile ale căror surse se află pe teritoriul României sau în străinătate;
- impozitul pe venit datorat potrivit prezentului titlu, inclusiv impozitul pe venit realizat în străinătate;
- cheltuielile cu primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, altele decât cele menționate mai sus ca fiind deductibile sau deductibile limitat precum și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor,
- donații de orice fel;
- dobânzile/majorările de întârziere, amenzile, sumele sau valoarea bunurilor confiscate ca urmare a încălcării dispozițiilor legale în vigoare și penalitățile, datorate autorităților române/străine, potrivit prevederilor legale, cu excepția celor plătite, conform clauzelor din contractele comerciale încheiate cu aceste autorități;
- ratele aferente creditelor angajate;
- cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;

4. Stabilirea venitului net anual



-cheltuielile privind bunurile constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, dacă inventarul nu este acoperit de o poliță de asigurare;

-impozitul pe venit suportat de plătitorul venitului în contul beneficiarilor de venit;

•-50% din cheltuielile aferente vehiculelor rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopul desfășurării activității și a căror masă totală maximă autorizată nu depășește 3.500 kg și nu au mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, aflate în proprietate sau în folosință. Aceste cheltuieli sunt integral deductibile pentru situațiile în care vehiculele respective se înscriu în categoria vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență. Cheltuielile care intră sub incidența acestor prevederi nu includ cheltuielile privind amortizarea. În cazul vehiculelor rutiere motorizate, aflate în proprietate sau în folosință, care nu fac obiectul limitării reducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere.

•- cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, potrivit legii;;

- cheltuielile înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de corupție, potrivit legii;

- alte sume prevăzute prin legislația în vigoare.

4. Stabilirea venitului net anual



Stabilirea venitului anual impozabil - art.118 CF

Venitul net anual din veniturile din activități independente, respectiv din prestarea activităților medicale, se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri

venit net anual=venit brut-cheltuieli în scopul realizării de venituri

Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.

Pentru veniturile din activități independente, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește :

- venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
- venitul net anual impozabil care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, din care se deduc contribuția de asigurări sociale(CAS) si contribuția de asigurări sociale de sănătate(CASS) datorate .•

art.118 CF

4. Stabilirea venitului net anual



Pentru persoanele fizice care sunt constituite în asocieri fără personalitate juridică, venitul net/pierdere anuală luat/luată în calcul la determinarea venitului net anual impozabil este venitul net/pierdere distribuit/distribuită de reprezentantul asocierii corespunzător cotelor de distribuire ale venitului net prevăzute în contractul de asociere.

Veniturile din activități independente ce se realizează într-o fracțiune de an sau în perioade diferite ce reprezintă fracțiuni ale aceluiași an, se consideră venit anual.

Pierdere fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activități independente, din drepturi de proprietate intelectuală și din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinată în sistem real, se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din veniturile nete anuale, obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

Regulile de reportare a pierderilor sunt următoarele:

- a) reportul se efectuează cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi;
- b) dreptul la report este personal și netransmisibil;
- c) pierdere reportată, necompensată după expirarea perioadei de 5 ani fiscali consecutivi reprezintă pierdere definitivă a contribuabilului.

•
CF

art. 118

4. Stabilirea venitului net anual



Impozitul anual datorat se stabilește de contribuabili în “Declarația unică privind Impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”- Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net anual impozabil determinat potrivit art. 118 din Codul fiscal.

Plata impozitului anual datorat pentru venitul net anual se efectuează la bugetul de stat, în contul unic 55.04 „Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire”, până la termenul legal de depunere a “Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” ,respectiv data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

5. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII



Persoanele fizice care realizează venituri din profesii liberale datorează contribuțiile de asigurări sociale și contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.

5.1 Contribuția de asigurări sociale

Persoanele fizice care realizează venituri din profesii liberale, 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.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor care realizează venituri din profesii liberale, o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

- a) nivelul de **12 salarii minime brute pe țară** ($12 \times 4050 \text{ lei} = 48600 \text{ lei}$), 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 salarii minime brute pe țară** ($24 \times 4050 \text{ lei} = 97200 \text{ lei}$), în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.

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.

Contribuția de asigurări sociale se calculează prin aplicarea cotei de 25% asupra bazei anuale de calcul.

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. Exercițarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea Declarației unice.

5. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII



Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile din profesii liberale.

Persoanele fizice care obțin venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, în mod individual sau într-o formă de asociere depun Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului și au obligația de a efectua plata acesteia în cadrul aceluiași termen.

Prevederile de mai sus 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.

Prin excepție, pentru contribuabilii 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, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale 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 conform dispozițiilor Codului Fiscal, 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 veniturile din prestarea activităților de asistență medicală sau stomatologică, 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 potrivit CF, contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării dreptului de pensie, potrivit legii.

Persoanele fizice pot efectua plăți reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată, oricând până la împlinirea termenului de plată.

5. CONTRIBUȚII SOCIALE OBLIGATORII



5.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente din prestarea activităților de asistență medicală din una sau mai multe surse datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60(60*4050) de salarii minime brute pe țară.

Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate este de 10% aplicată la venitul net din activități independente .

În situația în care baza de calcul este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară(6*4050), 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

art.170 CF



Pot opta în anul curent pentru plata CASS în cazul persoanelor fizice care desfășoară activități independente și care:

- încep în cursul anului fiscal activitatea independentă, alta decât cea din contracte sportive,
- au înregistrat pierdere fiscală în anul fiscal anterior, sau
- au înregistrat un venit net anual egal cu zero.

La persoanele fizice care optează în cursul anului pentru plata CASS :

CASS datorată 2025 = $6 \times 4.050 = 24.300 \text{ lei} \times 10 \% = 2.430 \text{ lei}$, indiferent de data la care exercită opțiunea.

EXEMPLU PRIVIND COMPLETAREA DECLARAȚIEI UNICE CU OPȚIUNE PENTRU CASS



Exemplu privind completarea Declarației unice cu opțiunea pentru plata CASS

O persoană fizică autorizată care și-a început activitatea în anul 2025 sau nu a realizat venituri în anul anterior sau a înregistrat pierdere fiscală, depune declarația unică aferentă acestui an, doar pentru a beneficia de asigurare de sănătate. Astfel va completa DU, secțiunea A -Date de identificare a contribuabilului, cap. II, secțiunea I

Declarația unică poate fi descărcată accesând link-ul:
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Declaratii_R/declaratie_unica.html

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

☐

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.

Dacă se rectifică doar acest capitol, atunci Capitolul I nu se completează.

SECȚIUNEA 1:

Date privind CASS datorată de către persoane fizice care optează pentru plata CASS potrivit art. 180 din Codul Fiscal

Declar că optez pentru plata CASS și mă încadrez în una din următoarele situații:

☒

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

☒

B. Desfășor activități independente și am înregistrat pierdere fiscală în anul fiscal anterior

☐

C. Desfășor activități independente și am înregistrat un venit net anual egal cu zero în anul fiscal anterior

☐

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

☐

E. Sunt persoană fără venituri

☐

F. Realizez venituri de natura celor prevăzute la art.155 din Codul fiscal sau alte venituri, pentru care nu se datorează CASS

☐

1.Bază de calcul al CASS

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.

24.300

2.CASS datorat (rd.1 x 10%)

2.430

SECȚIUNEA 2:

Date privind CASS datorată de către persoane fizice pentru persoanele aflate în întreținere potrivit art. 182[^]1 din Codul Fiscal



Declar ca optez pentru plata CASS pentru:

☐

SECȚIUNEA 3:

Sumarul obligațiilor privind CASS datorată de persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025

1.Total CASS datorată potrivit art. 180 din Codul Fiscal

2.430

2.Total CASS datorată pentru persoanele aflate în întreținere potrivit art. 182[^]1 din Codul Fiscal

3.Total CASS datorată (rd. 1 + rd. 2)

2.430

EXEMPLU PRIVIND CALCULAREA CAS, CASS, VENIT NET IMPOZABIL ȘI IMPOZIT PE VENIT



O persoană fizică își începe activitatea independentă de asistență medicală la data de 01.05.2025, activitate ce se va desfășura în mod continuu până la finele anului 2025, venitul net anual este determinat în sistem real. **Venitul brut realizat este 130.000 lei, cheltuieli deductibile aferente de 32 500 lei și obține un venit net anual de 97.500 lei.**
Venitul ales pentru contribuția de asigurări sociale este 100 000 lei

AN 2025 24 salarii minime = 97 200 lei
 12 salarii minime = 48 600 lei

Prin urmare ,

- CAS datorată aferentă anului 2025 : $100.000 \text{ lei} \times 25\% = 25.000 \text{ lei}$ (CAS)
- CASS datorată, aferentă anului 2025 : $97.500 \times 10\% = 9.750 \text{ lei}$ (CASS)
- Venitul net recalculat din activități independente, impus în sistem real = 97.500 lei (130.000 lei - 32.500 lei)
- CAS deductibilă - 25.000 lei,
- CASS deductibilă - 9.750 lei,
- Venit net anual impozabil: $97.500 \text{ lei} - 25.000 \text{ lei} - 9.750 \text{ lei} = 62.750 \text{ lei}$
- Total Impozit venit anual 2025 datorat: 6.275 lei.

6. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ



Codul fiscal prevede scutiri pentru anumite activități de interes general și scutiri pentru alte activități:

Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă(scutite fără drept de deducere):

a) **spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea**, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

b) **prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;**

c) **prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical**, conform prevederilor legale aplicabile în materie;

d) **transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens;**

art. 292 alin.(1) CF



Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se aplică pentru:

a) serviciile de spitalizare și alte servicii al căror scop principal îl constituie îngrijirea medicală, respectiv protejarea, inclusiv menținerea sau refacerea sănătății, desfășurate de unitățile autorizate prevăzute la art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Se cuprind în sfera de aplicare a acestei scutiri inclusiv servicii precum: efectuarea examinărilor medicale ale persoanelor fizice pentru angajatori sau companiile de asigurare, prelevarea de sânge ori alte probe în vederea testării prezenței unor viruși, infecții sau alte boli, în numele angajatorilor ori al asiguraților, certificarea stării de sănătate, de exemplu cu privire la posibilitatea de a călători;

b) operațiunile care sunt strâns legate de spitalizare, îngrijirile medicale, incluzând livrarea de medicamente, bandaje, proteze și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare către pacienți în perioada tratamentului, precum și furnizarea de hrană și cazare pacienților în timpul spitalizării și îngrijirii medicale, desfășurate de unitățile autorizate prevăzute la art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Totuși scutirea nu se aplică meselor pe care spitalul le asigură contra cost vizitatorilor într-o cantină sau în alt mod și nici pentru bunurile vândute la cantina spitalului.

Scutirea prevăzută la art. 292 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nu se aplică pentru:

a) serviciile care nu au ca scop principal îngrijirea medicală, respectiv protejarea, menținerea sau refacerea sănătății, cum sunt:

1. serviciile cu scop unic estetic;

2. serviciile constând în trimiterea unui kit de colectare a sângelui din cordonul ombilical al nou-născuților, testarea și procesarea acestui sânge și, dacă este cazul, depozitarea celulelor stem conținute în el în vederea unei eventuale utilizări terapeutice în viitor, destinate numai pentru a se asigura că o anumită resursă va fi disponibilă pentru tratament medical în ipoteza incertă în care tratamentul ar deveni necesar, dar nu, în sine, pentru a diagnostica, trata sau vindeca boli sau tulburări de sănătate, indiferent dacă serviciile în cauză sunt realizate împreună sau separat.

6. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ



- serviciile desfășurate de medici investigatori pentru efectuarea studiilor clinice cu medicamente de uz uman.

serviciile care au ca scop furnizarea unor informații necesare pentru luarea unei decizii cu consecințe juridice, cum sunt: eliberarea de certificate cu privire la starea de sănătate a unei persoane, destinate utilizării în scopul acordării dreptului la o pensie, elaborarea unor rapoarte de expertiză medicală privind stabilirea răspunderii în cazurile de vătămare corporală, precum și examinările medicale efectuate în acest scop, elaborarea unor rapoarte de expertiză medicală privind respectarea normelor de medicina muncii, în vederea soluționării unor litigii, precum și efectuarea de examinări medicale în acest scop, pregătirea unor rapoarte medicale bazate pe fișe medicale, fără efectuarea de examinări medicale;

b) furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare, care nu este efectuată în cadrul tratamentului medical sau al spitalizării, cum ar fi cele efectuate de farmacii, chiar și în situația în care acestea sunt situate în incinta unui spital ori a unei clinici și/sau sunt conduse de către acestea;



Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă (OMFP 170/2015 privind aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă) și să completeze registrele și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

Contribuabilii ale căror venituri sunt determinate în sistem real și care conduc contabilitate în partidă simplă pot opta pentru conducerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabil

Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.(OMFP 3254/2017).

-Registrul de evidență fiscală pentru stabilirea venitului net anual în sistem real

Modelul a fost aprobat prin OMFP nr. 3254/2017

Pentru evidențierea în contabilitatea în partidă simplă a operațiunilor efectuate se utilizează următoarele registre contabile:

- **Registrul-jurnal de încasări și plăți** (cod 14-1-1/b) ,care servește la înregistrarea cronologică a tuturor sumelor încasate și plătite, atât în numerar, cât și prin conturi bancare. Sumele înregistrate în

Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar;

-**Registrul-inventar** servește la înregistrarea elementelor de natura activelor și datoriilor inventariate. Toate bunurile,drepturile și obligațiile aferente desfășurării activității se înscriu în Registrul inventar și constituie patrimoniul afacerii;

8. Utilizarea sistemului național RO e-Factura



Pentru utilizarea și accesarea sistemului RO e-factura de către cabinetele medicale individuale este necesar ca acestea să fie înregistrate în Spațiul privat Virtual cu certificat digital deținut de către reprezentantul legal, reprezentantul desemnat și/sau împuternicit.

Pentru informații suplimentare cu privire la utilizarea sistemului național RO e-factura contribuabilii au posibilitatea să acceseze pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro, rubrica Despre ANAF/Strategii ANAF/Proiecte de digitalizare/E-factura, următoarele materiale informative:

- "Ghidul privind utilizarea sistemului e-factura";

- "Ghidul de utilizare a codurilor dedicate tipurilor de facturi, a diverselor categorii de TVA, precum și a altor reguli, în sistemul național privind factura electronică RO e-factura "

Menționăm că , la această rubrică se pot descărca, aplicațiile web e-factura, puse la dispoziția contribuabililor, gratuit de către MFP/ANAF, respectiv:

- Aplicație web de completare factură electronică simplificată/extinsă ;

- Validare semnătură factură;

- Validare XML factură;

- Transformare XML în PDF;

Persoana impozabilă nu are obligația emiterii de facturi pentru operațiunile scutite fără drept de deducere a TVA enumerate la art. 292 alin. (1) și (2) , așa cum se precizează la art.319 alin.(7) din Codul fiscal.

Persoana impozabilă care nu are obligația de a emite facturi conform art.319 din Codul Fiscal, poate opta pentru emiterea facturii.

Termenul-limită pentru transmiterea facturilor în sistemul național privind factura electronică RO e-Factura este de 5 zile calendaristice de la data emiterii facturii, dar nu mai târziu de 5 zile calendaristice de la data-limită prevăzută pentru emiterea facturii la art. 319 alin. (16) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

9. Obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale:



Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

Prin **operatori economici** se înțelege persoanele fizice și juridice, întreprinderile familiale, precum și orice alte entități, cu excepția instituțiilor publice, care încasează, pe teritoriul României, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar, de la persoane fizice sau juridice, contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație.

Acești utilizatori au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le înmâneze clienților.

La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factură (...)

Se exceptează încasările efectuate din activități desfășurate ca profesii libere (ex. avocați, medici, consultanți fiscali, experți contabili, arhitecți, traducători etc.) sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale, Astfel, în situațiile în care pentru încasarea cu numerar a contravalorii efectuate către populație, în cazul activităților desfășurate de către medici nu sunt utilizate aparate de marcat electronice fiscale, este obligatorie emiterea de chitanțe, în condițiile legii.

10. Modalități de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală



Contribuabilii își pot îndeplini obligațiile de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat prin următoarele modalități:

- cardul bancar sau numerar la casieriile Trezoreriei Statului pe raza cărora contribuabilii/plătitorii își au domiciliul fiscal;
- on-line, cu cardul, prin intermediul Spațiului Privat Virtual sau al platformei Ghiseul.ro
- prin virament bancar;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale.

Informații suplimentare privind modalitățile de efectuare a plăților se regăsesc în Broșura privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Codurile IBAN aferente conturilor unităților Trezoreriei Statului se regăsesc pe deciziile de impunere sau pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în secțiunea Asistență contribuabili – Plata obligațiilor fiscale -Codurile IBAN

11. Informații suplimentare



INFORMAȚII DETALIAȚE SE POT OBȚINE:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Serviciul central de asistență telefonică a contribuabililor - Call-center, la numărul de telefon: 031.403.91.60;
- la birourile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.