

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



**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Buzău**

**16 iunie 2025**

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



Prezentul material se adresează persoanelor fizice organizate sub forma cabinetelor medicale individuale/grupate/asociate precum și persoanelor fizice independente care realizează venituri din prestarea activităților de asistență medicală sau stomatologică.

Profesiile liberale sunt, potrivit, Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, acele ocupații exercitate pe cont propriu de persoane fizice, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective. *(articolul 7 pct. 34 din Codul fiscal)*

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

În categoria venituri din profesii liberale sunt cuprinse, cu titlu de exemplu, veniturile obținute de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate în condițiile legii și a îndeplinirii a cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal.

Activitatea independentă este definită ca fiind orice activitate desfășurată de către o persoană fizică în scopul obținerii de venituri, care îndeplinește cel puțin 4 dintre următoarele criterii:

- 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.

*(articolul 7 pct. 3 din Codul fiscal)*

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

**Capitolul I- ÎNREGISTRAREA FISCALĂ a persoanelor fizice care realizează venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică organizate sub forma CMI/PFI**

Persoanele care obțin venituri din profesii libere, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, au obligația să se înregistreze la organul fiscal competent prin depunerea Declarației de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni/ Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.

Pentru înregistrarea fiscală/modificări ulterioare, CMI/PFI, vor depune :

- *“Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere”- (formularul 070) pentru înregistrarea fiscală;*
- *“Declarație pentru înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale” - (formularul 700) în situația în care intervin modificări ulterior înregistrării fiscale;*
- documentele care dovedesc cele declarate în formulare.
- **În urma înregistrării fiscale, organul fiscal atribuie certificatul de înregistrare fiscală în care se înscrie codul de identificare fiscală (CIF).**

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

**Capitolul II - OBLIGAȚIILE FISCALE DIN PUNCT DE VEDERE AL IMPOZITULUI PE VENIT**

- Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective.
- Veniturile realizate, de către medici persoanele fizice în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt cuprinse în categoria veniturilor din activități independente definite la articolul 67 din Codul fiscal.

Veniturile obținute de medici din activități independente desfășurate în România, potrivit legii, se consideră ca fiind obținute din România, indiferent dacă sunt primite din România sau din străinătate.

**Venitul net anual** din activități independente desfășurate de medici ca profesie liberală se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

*(articolul 68 alin. (1) din Codul fiscal)*

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

**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;
- ✓ **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.

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

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:

*(articolul 68 alin. (4) din Codul fiscal)*

- 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 potrivit cap. III - Venituri din salarii și asimilate salariilor;
- să respecte regulile privind amortizarea, prevăzute în titlul II, după caz;
- să respecte regulile privind deducerea cheltuielilor reprezentând investiții în mijloace fixe pentru cabinetele medicale, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (20) din Codul fiscal *((20) Contribuabilii care investesc în mijloace fixe destinate prevenirii accidentelor de muncă și bolilor profesionale, precum și înființării și funcționării cabinetelor medicale pot deduce integral valoarea acestora la calculul profitului impozabil la data punerii în funcțiune sau pot recupera aceste cheltuieli prin deduceri de amortizare, potrivit prevederilor acestui articol.);*
- 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;

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

- 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, altele decât cele prevăzute la art. 68 alin. (7) lit. k) din Codul fiscal;
- 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;
- să fie efectuate în scopul desfășurării activității și reglementate prin acte normative în vigoare;
- în cazul activelor neamortizabile prevăzute la art. 28 alin. (4), cheltuielile sunt deductibile la momentul înstrăinării și reprezintă prețul de cumpărare sau valoarea stabilită prin expertiză tehnică la data dobândirii, după caz;
- sunt cheltuieli deductibile contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19 efectuate pentru contribuabil, cu scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității, individual sau într-o formă de asociere, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă, potrivit legii.



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

Cheltuielile deductibile limitat sunt prevăzute la [articolul 68 alin. \(5\) din Codul fiscal](#).

Dintre acestea menționăm:

- 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 acordarea de burse private și cheltuielile 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 la [art. 25](#) alin. (3) lit. b) din titlul II, după caz;
- 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;

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

- 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 potrivit alin. (7) lit. k) 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;

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

- 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.



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

Printre cheltuielile care nu sunt deductibile, menționăm:

*(articolul 68 alin. (7) din Codul fiscal)*

- ☐ 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 titlului IV din Codul fiscal, inclusiv impozitul pe venitul realizat în străinătate;
- ☐ cheltuielile cu primele de asigurare, precum și cu serviciile medicale furnizate sub formă de abonament, (altele decât cele menționate anterior ca fiind deductibile sau deductibile limitat precum și cele efectuate pentru persoanele care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor, definite potrivit prevederilor cap. III - Venitul 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 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;

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

- ❑ 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 sunt 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 deducerii cheltuielilor, se vor aplica regulile generale de deducere.

Modalitatea de aplicare a acestor prevederi se stabilește prin normele metodologice date în aplicarea art. 68 din Codul fiscal;

- ❑ cheltuielile cu amortizarea bunurilor din patrimoniul personal afectate exercitării activității, potrivit legii;
- ❑ cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat, efectuate 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.

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

În cazul **transformării/schimbării formei de exercitare a unei activități**, cu respectarea legislației în materie specifică fiecărei forme de exercitare, în condițiile continuării activității, sunt aplicabile următoarele reguli:

- ☐ a) nu se include în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe și nu este supusă impozitării contravaloarea bunurilor și drepturilor, inclusiv creanțele neîncasate care se transferă în patrimoniul afacerii în care s-a transformat/schimbat;
- ☐ b) pentru cheltuielile reprezentând sumele datorate de entitatea care se transformă/schimbă, la data transformării/schimbării, se respectă regulile generale privind deducerea cheltuielilor la entitatea în care s-a transformat/schimbat;
- ☐ c) în venitul brut al activității care urmează să se transforme/schimbe se include și suma reprezentând contravaloarea bunurilor și drepturilor din patrimoniul afacerii care trec în patrimoniul personal al contribuabilului, la momentul transformării/schimbării activității, operațiune considerată din punct de vedere fiscal o înstrăinare. Evaluarea acestora se face la prețurile practicate pe piață sau stabilite prin expertiză tehnică.

*(articolul 68 alin. (7<sup>1</sup>) din Codul fiscal)*

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

### Stabilirea venitului anual impozabil

(articolul 118 din Codul fiscal)

Pentru veniturile din activități independente, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, la determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilul stabilește:

- a) **venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă** din categoriile de venituri prevăzute, prin deducerea din venitul net anual, determinat în sistem real, a pierderilor fiscale reportate;
- b) **venitul net anual impozabil** care se determină prin însumarea tuturor veniturilor nete anuale, recalculate, prevăzute la lit. a), din care se deduc contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate potrivit prevederilor titlului V, cu excepția diferenței de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 174 alin. (6).
- Contribuția de asigurări sociale deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 148 alin. (3) *(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)*, aplicată asupra contribuției de asigurări sociale.
- Contribuția de asigurări sociale de sănătate se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 170 alin. (1) *(venitul net anual realizat/brut sau normei anuale de venit, respectiv a normei anuale de venit ajustate, după caz, stabilite potrivit art. 68, 68<sup>1</sup> și 69)*, aplicată asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate.

**! Nivelul contribuției de asigurări sociale și al contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat.**

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

- 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.
- 
- Pierderile din categoriile de venituri din activități independente, provenind din străinătate se reportează și se compensează de către contribuabil în limita a 70% din veniturile nete anuale de aceeași natură și sursă, realizate în străinătate, pe fiecare țară, înregistrate în următorii 5 ani fiscali consecutivi.



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

Stabilirea, declararea și plata impozitului anual datorat

(art. 122-123 din Codul fiscal)

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/venitul net anual impozabil/câștigul net anual impozabil se efectuează la bugetul de stat, până la termenul legal de depunere a *“Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”* prevăzut la art. 122 alin. (3) respectiv data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui de realizare a venitului.

(articolul 123 alin. (7) din Codul fiscal).

Plata se efectuează în contul unic **55.04 „Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire”**.

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

Depunerea “Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”

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” (formularul 204). Declarația se depune de către asociatul desemnat până în **ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului următor** celui de realizare a venitului.

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

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 înscrise venitul net/pierdere care îi revine din activitatea asociației, pe baza datelor înscrise în D204 transmisă de către asociatul desemnat.

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

### Capitolul III - OBLIGAȚII DIN PUNCT DE VEDERE AL EVIDENȚEI CONTABILE

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*).

Contribuabilul ale cărui venituri sunt determinate în sistem real și care conduce contabilitatea în partidă simplă poate opta pentru conducerea evidenței contabile pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens.

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. (*modelul Registrului de evidență fiscală pentru persoane fizice este reglementat de OMFP 3254/2017*).

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

**Capitolul IV - OBLIGAȚIILE FISCALE DIN PUNCT DE VEDERE AL CONTRIBUȚIEI DE ASIGURĂRI SOCIALE (pentru pensii)**

Persoanele fizice care în anul fiscal au realizat venituri din activități independente 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 (CAS).

*(articolul 148 din Codul fiscal )*

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

- **nivelul de 12 salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;
- **nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară**, 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.

*! La verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale. (art. 135<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal).*

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

- Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii 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 plafonului de 12 salarii minime brute pe țară. Exercițarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea “Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice”, până la termenul de 25 mai inclusiv a anului fiscal următor celui de realizare a venitului.

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

(art. 151 din Codul fiscal)

- Contribuabilii prevăzuți la art. 148 calculează contribuția de asigurări sociale prin aplicarea cotei de 25 % asupra bazei anuale de calcul menționate mai sus, depun “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 (Formularul 212) până la termenul legal **25 mai a anului fiscal următor** celui de realizare a veniturilor prevăzut la art. 122 alin. (3) din Codul fiscal și au obligația de a efectua plata acesteia în cadrul aceluiași termen.
- Plata contribuției se efectuează în contul unic 55.04 „Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire”

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

Prevederile sunt aplicabile și în cazul contribuabililor care în cursul anului fiscal încep o activitate independentă, precum și în cazul celor care intră în suspendare temporară a activității potrivit legislației în materie ori își încetează activitatea.

Contribuabilul nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile realizate din activitatea independentă dacă : *(art. 150 alin. (1) Cod fiscal)*

- este asigurat în sisteme proprii de asigurări sociale și nu are obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- are calitatea de pensionar.

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 potrivit dispozițiilor art. 150, 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 art. 148 alin. (3), 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.

*! Informațiile înscrise în declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoane fizice sunt transmise pe cale informatică în sistemul public de pensii de către organul fiscal central către Casa Națională de Pensii Publice pentru stabilirea, potrivit legii, a stagiului de cotizare realizat și a punctajului lunar, în vederea acordării prestațiilor de asigurări sociale potrivit legii.*

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

## Capitolul V - OBLIGAȚIILE FISCALE DIN PUNCT DE VEDERE AL CONTRIBUȚIEI DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE

- Persoanele fizice care realizează 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/ajustată, obținute din activități independente respectiv a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală 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.

*(articolul 170 alin. (1) din Codul fiscal)*

*! La verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale. (art. 135<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal).*

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

- 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, 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.
- Diferența de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută mai sus nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal pentru care se depune declarația unică, persoana fizică :
  - a realizat venituri din:
    - a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară; sau
    - b) din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.
  - s-a încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a) - c) și e) - g);
  - a optat pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 180 alin. (1) din Codul fiscal.



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

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

(articolul 174 din Codul fiscal)

- Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează de către contribuabili prin aplicarea cotei de contribuție de **10 %** asupra bazei anuale de calcul prevăzută anterior.
- Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, stabilesc și declară contribuția, depun *“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 , până la data de 25 mai, inclusiv, a anului următor celui pentru care se datorează contribuția;
- Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează până la data de **25 mai, inclusiv, a anului următor** celui pentru care se datorează contribuția în *contul unic 55.04 „Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire”*.
- ! *Persoanele fizice care au realizat venituri din activități independente și au înregistrat pierdere fiscală sau un venit net anual egal cu zero nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate; acestea pot opta pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 180 alin. (1) din Codul fiscal.*
- ! *Informațiile cuprinse în declarația unică sunt transmise de către ANAF, în sistem informatic, către CNAS în vederea acordării calității de asigurat .*

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

### Capitolul VI - PREVEDERI DIN PUNCT DE VEDERE AL TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Potrivit prevederilor articolului 292 din Codul fiscal următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

- ✓ 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;
- ✓ 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;
- ✓ prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;
- ✓ transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens;

Scutirea se aplică pentru: *(punctul 40 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII Cod Fiscal)*

- 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 mai sus. 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 virusi, infecții sau alte boli, în numele angajatorilor ori al asigurătorilor, certificarea stării de sănătate, de exemplu cu privire la posibilitatea de a călători;

- 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 menționate mai sus.

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

### Scutirea de taxă pe valoarea adăugată nu se aplică pentru:

- ❖ 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.
  3. serviciile desfășurate de medici investigatori pentru efectuarea studiilor clinice cu medicamente de uz uman;
  4. 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;
- ❖ 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.

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

## **Capitolul VII - PREVEDERI DIN PUNCT DE VEDERE AL OBLIGAȚIEI DE A UTILIZA APARATE DE MARCAT ELECTRONICE FISCALE**

- Potrivit dispozițiilor articolului 2 din Ordonanța de urgență nr. 28 /1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se exceptează de la obligația de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ce revine operatorilor 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, încasările efectuate din activitățile desfășurate ca profesii libere sub toate formele de organizare care nu implică crearea unei societăți comerciale.
- În situațiile în care pentru încasarea cu numerar a contravalorii bunurilor livrate cu amănuntul și a serviciilor efectuate către populație, în cazul activităților desfășurate de către medici sub forma CMI și PFI nu sunt utilizate aparate de marcat electronice fiscale, este obligatorie emiterea de chitanțe, în condițiile legii.

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

## Capitolul VIII - INREGISTRAREA ÎN SPAȚIUL PRIVAT VIRTUAL

Potrivit art. 2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr 1090/2022 privind *aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică*, comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță se realizează prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual” - serviciu de distribuție electronică înregistrată care permite transmiterea de date prin mijloace electronice și furnizează dovezi referitoare la manipularea datelor transmise, inclusiv dovezi privind trimiterea și primirea datelor, asigurând protejarea datelor transmise împotriva riscului de pierdere, furt, deteriorare sau orice modificare neautorizată.

Înregistrarea în aplicația Spațiul Privat Virtual se poate realiza astfel :

- în cazul persoanelor fizice (CNP) cu credențiale (nume de utilizator și parolă) sau pe baza unui certificat digital.
- În cazul persoanelor juridice și a altor entități fără personalitate juridică (CUI/CIF) pe baza unui certificat digital, în nume propriu, prin împuternicit sau ca reprezentant legal

Pentru înregistrarea entităților, se accesează site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Secțiunea *Servicii On line/Înregistrare Utilizatori/Înregistrare Persoane Juridice și Alte Entități Fără Personalitate Juridică/Înregistrare cu Certificat Digital*.

- În această secțiune se găsesc și *“Instrucțiunile de înrolare în Spațiul Privat Virtual pentru Persoane juridice și Alte Entități Fără Personalitate Juridică”*.

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

## Capitolul IX - UTILIZAREA ȘI ACCESAREA SISTEMULUI RO e- FACTURA

- Pentru utilizarea și accesarea **sistemului RO e- Factura** de către cabinetele medicale individuale/persoanele fizice independente identificate fiscal prin Cod de Înregistrare Fiscală (CIF) 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 cu privire la utilizarea sistemului național RO e-Factura, sunt puse la dispoziția contribuabililor pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa [www.anaf.ro](http://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 RO e-Factura, puse la dispoziția contribuabililor, gratuit, de către MFP/ANAF, respectiv:

- “Aplicație web de completare factura electronică simplificată/extinsă”;
- “Validare semnătură factură”;
- “Validare XML factură”;
- “Transformare XML în PDF”.

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

### **Modalitățile de îndeplinire a obligațiilor de plată**

Ca modalități de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală, amintim:

- ❖ cu 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](#).

- ❑ Transmiterea cererilor, înscrisurilor sau a oricăror altor documente către organele fiscale de către persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice care desfășoară o activitate economică în mod independent sau exercită o profesie liberală se efectuează exclusiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual. Prin intermediul acestui serviciu se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția fiscală și contribuabili, aceștia având și posibilitatea de a vizualiza situația fiscală proprie.
- ❑ Formularele electronice ale declarațiilor fiscale sunt disponibile pe portalul ANAF și se depun electronic, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

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

- Pe site-ul [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro) este publicată **“BROȘURA DEDICATĂ MEDICILOR”** care se adresează tuturor persoanelor fizice care au obținut în anul 2024 și obțin în continuare venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, în mod individual sau într-o formă de asociere.
- Materialul informativ cuprinde informații cu privire la :
  - ✓ Obligațiile fiscale din punct de vedere al impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale obligatorii;
  - ✓ Precizări privind depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212) și a Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică (...) (D204);
- Broșura este disponibilă în secțiunea *Asistență contribuabili/ Servicii oferite contribuabililor/ Ghiduri curente și alte materiale informative a site-ului ANAF.*



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

**Baza legală:**

- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordonanța Guvernului nr. 124 /1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Ordinul MFP 170 / 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă;
- ✓ Ordinul președintelui ANAF nr. 7015/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 *"Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice"*;
- ✓ Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr 1090/2022 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică.

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

**Pentru îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal, contribuabilii au la dispoziție, următoarele canale:**

- Telefonice, contribuabilii pot solicita informații fiscale prin intermediul Call-center-ului Agenției Naționale de Administrare Fiscală la numărul de telefon 031.403.91.60.
- Prin intermediul “Formularului de contact din Spațiul Privat Virtual”, selectând la rubrica categorie “*Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal*” contribuabilii - persoane juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, persoanele fizice autorizate și cele care desfășoară profesii libere pot adresa cereri de asistență.
- Accesând pagina de Internet, [www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), unde în Secțiunea Asistență Contribuabili/Servicii oferite contribuabililor/Ghiduri curente sunt postate o serie de materiale informative (ghiduri, broșuri ș.a.) pe teme fiscale de larg interes în rândul contribuabililor.
- La structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

