



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău

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

Introducere

1. OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE AU OBȚINUT VENITURI ÎN ANUL 2024 – Impozit pe venit

1.1. Obligațiile contribuabililor care au obținut în anul 2024 venituri realizate din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică cu privire la depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212)

1.2. Depunerea Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (D204)

1.3. Precizări privind stabilirea venitului net anual impozabil pentru contribuabilii care au realizat venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică

2. OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE AU OBȚINUT VENITURI ÎN ANUL 2024 – Contribuții sociale

2.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS)

2.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

3. OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE OBȚIN VENITURI ÎN ANUL 2025

3.1. Obligații declarative și de plată ale persoanelor fizice aferente veniturilor realizate în anul 2025 (IV, CAS & CASS)

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

4. MODALITĂȚI DE EFECTUARE A PLĂȚILOR

5. LEGISLAȚIE FISCALĂ

Informații generale

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.

Contribuabilii care realizează venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică determină venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri.

OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE AU OBȚINUT VENITURI ÎN ANUL 2024 –Impozit pe venit

1.1. Obligațiile contribuabililor care au obținut în anul 2024 venituri realizate din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică cu privire la depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212)



1.2. Depunerea Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (D204)

1.3. Precizări privind stabilirea venitului net anual impozabil pentru contribuabilii care au realizat venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică



1.1. Obligațiile contribuabililor care au obținut în anul 2024 venituri realizate din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică cu privire la depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212)

Persoanele fizice care au realizat în anul 2024 astfel de venituri aveau obligația declarării venitului net anual și a stabilirii impozitului anual datorat prin completarea în mod corespunzător a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice (D212)- Capitolul I- Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024.

Termenul de depunere a acestei declarații a fost **data de 26 mai 2025 inclusiv**.

The image shows a screenshot of the ANAF D212 tax declaration form. At the top, there is a green button labeled 'VALIDEAZA FORMULARUL'. Below it, the ANAF logo is visible. The main title of the form is 'DECLARAȚIE UNICĂ privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice'. To the right, it says 'Anexa nr.1 212'. A note below the title states: 'Acest formular se utilizează de persoanele fizice pentru declararea impozitului pe veniturile realizate și a contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2024, precum și pentru declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției în cursul anului 2025. NU efectuați import de date din versiuni mai vechi ale Declarației unice D212'. Below this, it says 'Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679'. There is a version number 'Versiune: A1.0.1/13.02.2025' and a 'Suma de control:' field. A red button on the right says 'FORMULAR NEVALIDAT'. Below this is a field for 'Semnatura electronica'. The form is divided into sections. Section A is titled 'A. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI'. It contains fields for: A.1.Nume (filled with 'IONESCU'), A.2.Inițiala tatălui (filled with 'N'), A.3.Prenume (empty), A.4.Cod de identificare fiscală (CNP/NIF) (empty), A.5.Adresa (empty), A.6.Telefon (empty), A.7.Fax (empty), A.8.E-mail (empty), A.9.Cont bancar (IBAN) (empty), A.10.Nerezident (checkbox, empty), A.11.Țara de rezidență (empty), and A.12.Cod de identificare fiscală din străinătate (empty). At the bottom, there is a small note: 'Începeți să completați cu majusculele cod auto țara, apoi selectați din listă valoarea dorită'.

1.2. Depunerea Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (D204)

Pentru veniturile realizate în anul 2024, asocierile fără personalitate juridică constituite de persoanele fizice care desfășoară profesii liberale potrivit legii, pe baza datelor din contabilitate, aveau obligația depunerii Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale (D204).

Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice și cuprinde distribuția venitului net/pierderii aferent/e asociaților. Venitul/Pierdere anual/anuală realizat(ă) în cadrul asocierii se distribuie asociaților proporțional cu cota procentuală de participare corespunzătoare contribuției, conform contractului de asociere.

Termenul de depunere a acestei declarații a fost data de **28.02.2025, inclusiv**. Fiecare asociat a avut obligația de a depune, până la data de **26 mai 2025 inclusiv**, Declarația unică (D212)- Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024 în care trebuia să înscrie venitul net/pierdere care îi revine din activitatea asociației, pe baza datelor înscrise în D204 transmisă de către asociatul desemnat.

1.3. Precizări privind stabilirea venitului net anual impozabil pentru contribuabilii care au realizat venituri din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică

La determinarea venitului net anual impozabil, contribuabilii stabilesc:

- a) venitul net anual recalculat/pierdere netă recalculată pe fiecare sursă de venit, prin deducerea din venitul net anual, 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 [Codului fiscal](#).

2. OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE AU OBȚINUT VENITURI ÎN ANUL 2024 -Contribuții sociale

2.1. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE



2.2. CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE



2.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS)

Contribuabilii, persoane fizice, care au realizat în anul 2024 venituri din activități independente, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, din una sau mai multe surse, a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, datorează contribuția de asigurări sociale la o bază de calcul stabilită astfel:

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale

Pentru veniturile realizate în anul 2024, baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale este reprezentată de venitul ales de contribuabil, care nu putea fi mai mic decât:

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

Cota de contribuție de asigurări sociale

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

Salariul minim brut pe țară utilizat

Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafonului minim anual s-a utilizat nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe țară garantat în plată, potrivit prevederilor art . 135¹ alin (3) din Codul 11 fiscal.

2.1. Contribuția de asigurări sociale (CAS)

Mențiuni privind contribuția de asigurări sociale

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 activități independente.

Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de asigurări sociale

a) În situația în care contribuabilul a estimat pentru anul 2024 un venit net anual cumulat, din una sau mai multe surse, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual cumulat realizat pentru anul 2024 a fost cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, acesta datora contribuția de asigurări sociale și avea obligația depunerii Declarației unice (D212)- Capitolul I. Date privind veniturile realizate și contribuțiile sociale datorate, până la data de **26 mai 2025 inclusiv** în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale.

În declarație se completa venitul ales de contribuabil, care nu putea fi mai mic decât nivelul a 12, respectiv 24 salarii minime brute pe țară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția.

b) În situația în care contribuabilul a estimat pentru anul 2024 un venit net anual, din una sau mai multe surse, cel puțin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, iar venitul net anual cumulat realizat pentru anul 2024 a fost sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, acesta nu datora contribuția de asigurări sociale, cu excepția situației în care a optat pentru plata contribuției. În acest caz contribuția plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii.

2.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

Contribuabilii care au realizat în anul 2024 venituri din activități independente, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, din una sau mai multe surse, datorau contribuția de asigurări sociale de sănătate **la o bază anuală de calcul reprezentând venitul net anual realizat**, 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.

Cota de contribuție de asigurări sociale de sănătate

Contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea **cotei de 10%** asupra bazei anuale de calcul.

2.2. Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS)

Prevederi speciale privind calculul și declararea contribuției de asigurări sociale de sănătate

În situația în care baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate cumulată din una sau mai multe surse de venit corespunzătoare veniturilor nete anuale estimate, a fost egală cu cea corespunzătoare veniturilor nete anuale realizate și era cuprinsă între nivelul de 6 salarii minime brute pe țară și cel mult nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară, contribuabilii nu aveau obligația depunerii în anul 2025 a Declarației unice (D212)- Capitolul I. Date privind veniturile realizate în anul 2024.

În situația în care baza de calcul cumulată din una sau mai multe surse de venit, corespunzătoare veniturilor estimate/realizate, a fost mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe țară, contribuabilii datorau o diferență de contribuție de asigurări sociale de sănătate până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară și trebuiau să depună Declarația unică (D212)- Capitolul I. Date privind veniturile realizate în anul 2024 **până la data de 26 mai 2025 inclusiv.**

Diferența de contribuție **nu se datorează** în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din:

- a) salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile; 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.

Plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente **veniturilor realizate în anul 2024** s-a efectuat la bugetul de stat până la data **26 mai 2025**.



3. OBLIGAȚIILE FISCALE ALE PERSOANELOR FIZICE CARE OBȚIN VENITURI ÎN ANUL 2025

3.1. Obligații declarative și de plată ale persoanelor fizice aferente veniturilor realizate în anul 2025 (IV, CAS & CASS)

3.2. Depunerea *Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale*



3.1. Obligații declarative și de plată ale persoanelor fizice aferente veniturilor realizate în anul 2025 (IV, CAS & CASS)

În situația în care contribuabilii realizează în anul 2025 venituri din activități independente, respectiv din prestarea activităților de asistență medicală/stomatologică, aceștia 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.

Persoanele fizice care realizează venituri în anul 2025, din una sau mai multe surse, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară, datorează CAS.

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, în anul 2025, din una sau mai multe surse, datorează CASS la o bază anuală de calcul egală cu suma rezultată prin cumularea venitului net anual realizat după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară.

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

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*.

Declarația se depune de către asociatul desemnat până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

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 D204 transmisă de către asociatul desemnat.

Plata impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii aferente **veniturilor realizate în anul 2025** se efectuează la bugetul de stat până la data **25.05.2026**.



4. Modalități de efectuare a plăților

Plata obligațiilor fiscale se poate realiza prin următoarele modalități:

- cu cardul bancar sau numerar la casieriile Trezoreriei Statului pe raza cărora contribuabilii/plătitorii își au domiciliul fiscal;
- prin virament bancar;
- prin intermediul serviciului SPV;
- cu mandat poștal, prin intermediul oficiilor poștale.





Informații generale în domeniul fiscal sunt disponibile pe www.anaf.ro.

Persoanele fizice au posibilitatea vizualizării de informații cu privire la situația fiscală proprie prin intermediul serviciului [Spațiul Privat Virtual](#).

În ceea ce privește depunerea declarațiilor fiscale, formularele electronice sunt accesibile pe [site-ul ANAF](#) și se depun electronic, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.



5. Legislație fiscală

- - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/legislatie/codul_fiscal/
- - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/legislatie/codul_procedura_fiscala/
- - [Calendarul obligațiilor fiscale](#) publicat pe portalul www.anaf.ro la secțiunea Asistență Contribuabili, subsecțiunea Informații privind obligațiile fiscale
- - [Ghidurile](#) Contribuabili elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală publicate pe portalul www.anaf.ro la secțiunea [Asistență](#), subsecțiunea [Servicii oferite contribuabililor](#).



Vă mulțumim pentru participare!