



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

IMPOZITARE VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE 2024

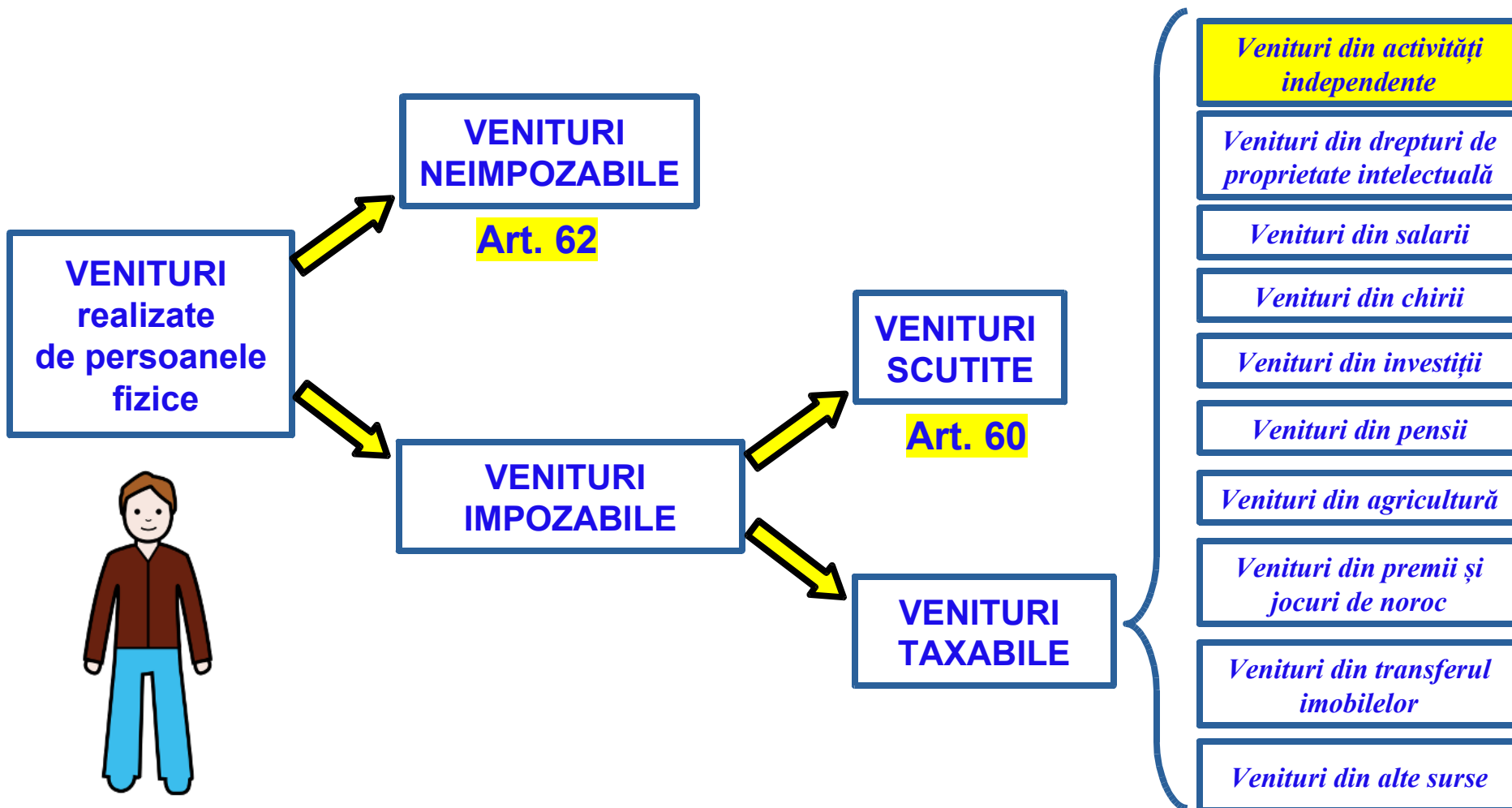
*LUNI,
4 martie 2024*

**Cătălin-Constantin DUMITRU – Asistență contribuabili
D.G.R.F.P. PLOIEȘTI - A.J.F.P. DÂMBOVIȚA**



DEFINIRE

venituri din activități independente



DEFINIRE

venituri din activități independente



Veniturile din activități independente:

1. Pot fi realizate independent și/sau în asociere (IF).
2. Cuprind activități de producție, comerț, servicii, precum și profesiile liberale (avocat, contabil, medic ș.a.).
3. Presupun desfășurarea unei activități cu **regularitate**, în mod **continuu**, pe cont **propriu** și urmărind obținerea de venituri.
4. Derivă dintr-o activitate care îndeplinește cel puțin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal.

ART. 67 – CODUL FISCAL + PCT. 6 – NORME METODOLOGICE



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

DEFINIRE

venituri din activități independente



ACTIVITATEA INDEPENDENTĂ: 4 din 7...

1. Poate alege locul, modul de desfășurare, precum și programul de lucru;
2. Poate desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
3. Riscurile inerente sunt asumate de către persoana fizică;
4. Se utilizează patrimoniul persoanei fizice;
5. Se utilizează capacitatea intelectuală și/sau prestația fizică;
6. Face parte dintr-un corp/ordin profesional.
7. Poate desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare;

ART. 7, pct. 3 – CODUL FISCAL



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

AUTORIZARE

activități economice



OUG 44/2008

ART. 2 - a) activitate economică - activitate cu scop lucrativ, constând în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii;

f) **întreprindere economică** - activitatea economică desfășurată în mod **organizat, permanent și sistematic**, combinând resurse financiare, forță de muncă, materii prime, mijloace logistice și informație, pe riscul întreprinzătorului, în cazurile și în condițiile prevăzute de lege;

ART. 6 - (1) Orice activitate economică desfășurată permanent, ocazional sau temporar în România (...) trebuie să fie înregistrată și autorizată (PFA, II, IF).

LEGEA 296/2023

- ✓ Desfășurarea de activități economice fără autorizare se sancționează cu amendă de la **2.000 lei** la **15.000 lei** - persoane fizice.
- ✓ Bunurile folosite se confiscă.
- ✓ Nu se poate achita jumătate din minim în termen de 15 zile.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

AUTORIZARE

activități economice



CODUL CIVIL – LEGEA 287/2009

ART. 3 - Aplicarea generală a Codului civil

- (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică și raporturilor dintre profesioniști, precum și raporturilor dintre aceștia și orice alte subiecte de drept civil.
- (2) Sunt considerați profesioniști toți cei care exploatează o întreprindere.
- (3) Constituie exploatarea unei întreprinderi **exercitarea sistematică**, de către una sau mai multe persoane, a unei activități organizate ce constă în producerea, administrarea ori înstrăinarea de bunuri sau în prestarea de servicii, indiferent dacă are sau nu un scop lucrativ.

ART. 1851 – Contractul de antrepriză

- (1) Prin contractul de antrepriză, antreprenorul se obligă ca, pe riscul său, să execute o anumită lucrare, materială ori intelectuală, sau să presteze un anumit serviciu pentru beneficiar, în schimbul unui preț.

STUDIU DE CAZ



1. Activitate independentă, ocazională.

Venituri din alte surse

2. Activitate independentă, continuă.

*Venituri din activități
independente*

3. Activitate dependentă.

Venituri din salarii

STABILIRE IMPOZIT

VENITURI
 din activități independente

COTA = 10%

VENITURI
 impuse în sistem REAL
 REGULA GENERALĂ

- ✓ 10% * (V-C-CAS-CASS)
- ✓ contabilitate
- ✓ registru evidență fiscală

ART. 68 + 118

VENITURI
 realizate de sportivi

- ✓ 10% * (V-CASS)
- ✓ reținere la sursă



ART. 68^1

VENITURI
 Impuse la
 NORMĂ DE
 VENIT

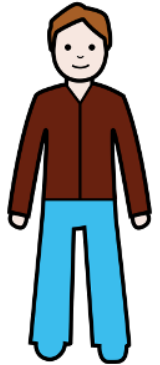
- ✓ 10% * (N)
- ✓ registru evidență fiscală (venituri)

ART. 69



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE IMPOZIT



ART. 118 – COD FISCAL - **SISTEM REAL**:

a) VENIT NET ANUAL RECALCULAT (**VNAR**) = VENIT NET ANUAL (**VNA**) –
PIERDEREA FISCALĂ REPORTATĂ (**PFR**)

b) VENIT NET ANUAL IMPOZABIL (**VNAI**) = VENIT NET ANUAL RECALCULAT
(**VNAR**) – CAS – CASS*

**cu excepția diferenței de contribuție de asigurări sociale de sănătate prevăzută la art. 174 alin. (5).*

****Sunt scutite de la plata impozitului pe venit persoanele fizice
cu handicap grav sau accentuat.**



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE IMPOZIT



ART. 118 – COD FISCAL - SISTEM REAL:

CAS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual (**VNA**) determinat în sistem real în total venituri cumulate (activități independente, activități sportive, drepturi de proprietate intelectuală), aplicată asupra **CAS**.

CASS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual (**VNA**) determinat în sistem real în total venituri cumulate, aplicată asupra **CASS**.

Nivelul **CAS** și al **CASS** deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat (**VNAR**).



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE IMPOZIT



Începând cu 1 ianuarie 2024:

- sponsorizările nu mai sunt deductibile;
- nu se mai poate redirecționa 3,5% din impozit;
- casele de marcat nu se mai pot scădea din impozit;
- pierderea fiscală se recuperează în 5 ani, în limita a 70% din venitul net anual (VNA).



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE CAS

COTA = 25%

ART. 148 – COD FISCAL

Persoanele fizice care realizează venituri din **ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE** și/sau **DREPTURI DE AUTOR** datorează CAS dacă estimează pentru anul curent venituri nete a căror valoare cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară.

Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii pot opta pentru plata CAS.

Baza anuală de calcul al CAS, 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 salarii minime brute pe țară**, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE CAS

COTA = 25%

EXCEPȚII CAS:

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 CAS.

Persoanele fizice care realizează venituri din salarii nu datorează CAS pentru **DREPTURILE DE AUTOR**.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE CASS

COTA = 10%

ART. 170 – COD FISCAL

Persoanele fizice care realizează **VENITURI DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE** datorează CASS la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 68¹ și 69, după caz, care nu poate fi mai mare de 60 de salarii minime brute.

La determinarea bazei anuale de calcul al CASS nu se iau în considerare pierderile fiscale.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

STABILIRE CASS

EXCEPȚII CASS:

COTA = 10%

În situația în care baza de calcul este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime, persoanele fizice datorează o diferență de CASS până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egală cu 6 salarii minime.

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

- salarii la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime; **sau**
- din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), pentru care datorează CASS la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.

REGISTRE

1. Registrul-jurnal de încasări și plăți (sistemul real).
2. Registrul-inventar (sistemul real).
3. Fișa mijlocului fix (sistem real)
3. Registrul de evidență fiscală (sistemul real + **normă***).
4. Registrul de control (opțional).

Obligația inventarierii la începutul activității, cel puțin o dată pe an, precum și la încetarea activității.

OMF 170/2015 – contabilitate în partidă simplă.

OMF 3254/2017 – registrul de evidență fiscală.

Legea 252/2003 – registrul de control.

OMF 2634/2015 – documentele financiar contabile.





Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

TVA

COTA = 19%

1. PLAFONUL DE **300.000 LEI** – cifră de afaceri anuală.
2. PRESTĂRILE DE SERVICII achiziționate sau prestate către o altă persoană impozabilă dintr-un alt stat membru UE!
3. PRESTĂRILE DE SERVICII achiziționate din țere țate.
4. ACHIZIȚIILE INTRACOMUNITARE de bunuri care depășesc plafonul anual de **34.000 lei**.
5. LIVRĂRILE LA DISTANȚĂ peste plafonul anual de **10.000 euro**.



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

CASĂ DE MARCAT

Operatorii economici care încasează cu numerar sau prin utilizarea cardurilor 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.

Excepții aplicabile:

OUG 28/1999





Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Ploiești

PLAFOANE PLĂȚI ÎN NUMERAR

1. Se aplică și operațiunilor cu valută efectuate pe teritoriul României.
2. Nu se aplică la operațiunile în numerar efectuate în afara țării.
3. **ÎNCASĂRI** în limita unui plafon zilnic de maxim 5.000 lei de la un alt operator economic (B2B).
4. **PLĂȚI** în limita unui plafon zilnic maxim de 10.000 lei către alți operatori economici, fără a depăși 5.000 lei/persoană (B2B).
5. **PLĂȚI** și **ÎNCASĂRI** de la persoane fizice în limita unui plafon zilnic de 10.000 lei către/de la o persoană.

LEGEA 70/2015

Obligativitatea dotării cu POS revine doar comercianților PERSOANE JURIDICE cu încasări anuale mai mari de 50.000 lei.

OUG 193/2002





Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

e-Factura

IAN – IUNIE 2024 (raportare)

- B2G integral (TOATE instituțiile publice);
- B2B integral;
- vouchere de vacanță;
- termen pentru încărcare: 5 zile.
- există sancțiuni (amendă), începând cu 1 aprilie 2024.
- face obiectul acceptării.

ÎNCEPÂND CU IULIE 2024 (facturare)

- B2G integral;
- B2B integral;
- vouchere de vacanță;
- termen pentru încărcare: 5 zile.
- există sancțiuni (amendă).
- nu mai face obiectul acceptării.

OUG 120/2021
Art. 319 din Codul fiscal

 e-Factura

Sistemul Național privind Factura Electronică



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

e-Transport

OBLIGATORIU

Categoriile de vehicule rutiere care fac obiectul monitorizării în Sistemul RO e-Transport sunt cele care au o masă maximă tehnic admisibilă de minimum **2,5 tone**, încărcate cu **bunuri cu risc fiscal ridicat** cu o masă brută totală mai mare de **500 kg** sau o valoare totală mai mare de **10.000 de lei**, aferente cel puțin unei partide de bunuri care face obiectul transportului.

TRANSPORTURILE INTERNAȚIONALE!!!

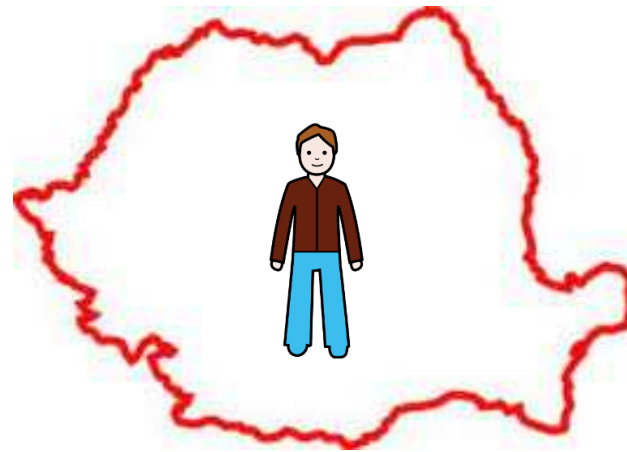
OUG 41/2022

ORDIN Nr. 2545/6316/2022

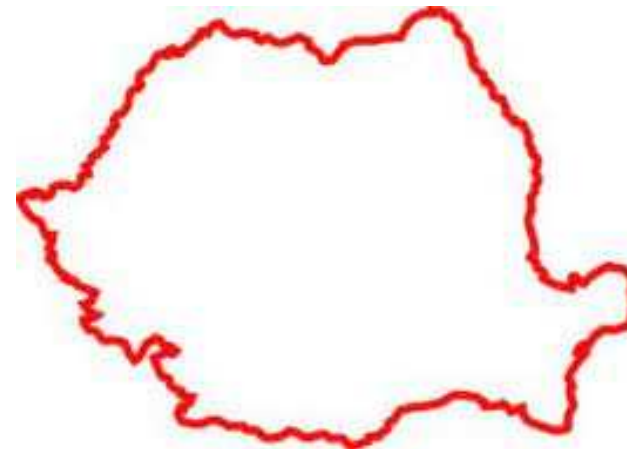


ASPECTE INTERNAȚIONALE

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



Veniturile obținute din activități independente desfășurate **în afara României** se consideră ca fiind venituri din străinătate.

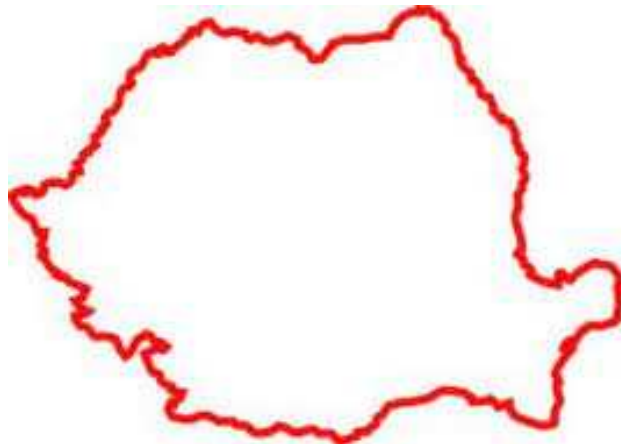


ASPECTE INTERNAȚIONALE

LEGE Nr. 29 din 16 ianuarie 2002

privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Berlin la 4 iulie 2001

ART. 14 - Profesii independente - Veniturile realizate de un rezident al unui stat contractant din exercitarea unor servicii profesionale sau a altor activități cu caracter independent sunt impozabile numai în acest stat, în afară de cazul în care acesta dispune de o bază fixă la dispoziția sa în celălalt stat contractant în scopul exercitării activităților sale. Dacă dispune de o astfel de bază fixă, poate fi impusă în celălalt stat contractant numai acea parte din venit care este atribuibilă acelei baze fixe.



ROMÂNIA

**METODA DE
EVITARE A DUBLEI
IMPUNERI:
METODA
CREDITULUI**



GERMANIA





Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

EXEMPLUL 1

Ionescu Gheorghe înregistrează în anul 2024 următoarele venituri:
- venituri nete anuale (VNA) de 30.000 lei din activități independente (PFA).

CAS = 0 (nu se datorează, venitul net este sub 12 salarii).

CASS = 10% * 30.000 = 3.000 lei

IMPOZIT = 10% * (30.000-3.000) = 2.700 lei



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

EXEMPLUL 2

Ionescu Gheorghe înregistrează în anul 2024 următoarele venituri:
- venituri nete anuale (VNA) de 30.000 lei din activități independente (PFA).

CAS = 0 (nu se datorează, venitul net este sub 12 salarii).
totuși, persoana optează pentru plata CAS la o bază de 12 salarii

$$\text{CAS} = 25\% * 39.600 = 9.900 \text{ lei.}$$

$$\text{CAS deductibil} = 100\% * 9.900 \text{ lei} = 9.900 \text{ lei.}$$

$$\text{CASS} = 10\% * 30.000 = 3.000 \text{ lei}$$

$$\text{IMPOZIT} = 10\% * (30.000 - 9.900 - 3.000) = 1.710 \text{ lei}$$



Dirrecția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

EXEMPLU 3

- Ionescu Gheorghe înregistrează în anul 2024 următoarele venituri:
- venituri nete anuale de 30.000 lei din activități independente (PFA);
 - venituri nete din drepturi de proprietate intelectuală (REAL) 20.000 lei.

$$\text{CAS} = 25\% * 39.600 = \mathbf{9.900 \text{ lei.}}$$

$$\text{CAS deductibil indep} = 9.900 * (30.000 / 50.000) = 5.940 \text{ lei}$$

$$\text{CAS deductibil prop} = 9.900 * (20.000 / 50.000) = 3.960 \text{ lei}$$

$$\text{CASS}_{\text{indep}} = 10\% * 30.000 = \mathbf{3.000 \text{ lei}}$$

$$\text{CASS}_{\text{prop}} = 10\% * 6 \text{ salarii} = 10\% * 19.800 = \mathbf{1.980 \text{ lei}}$$

$$\text{IMPOZIT}_{\text{indep}} = 10\% * (30.000 - 5.940 - 3.000) = \mathbf{2.106 \text{ lei}}$$

$$\text{IMPOZIT}_{\text{prop}} = 10\% * (20.000 - 3.960) = \mathbf{1.604 \text{ lei}}$$

Informații suplimentare pot fi obținute prin:



031.403.91.60

FORMULAR DE CONTACT

Informații cu privire la situația fiscală proprie, supuse secretului fiscal, se pot obține prin intermediul Formularului de contact din cadrul s
[Virtual](#).

(câmpurile marcate cu steluță sunt obligatorii)

Alegeți categoria solicitării: ?

Nume: * ?

Adresa (Domiciliul, în cazul persoanelor fizice sau Sediul declarat, în cazul persoanelor juridice):

Localitatea: * Strada: * Număr: * Bloc:

Scara: Ap:

Alegeți județul/sectorul: * ?

Email: * ?

Asigurați-vă că adresa de email este completată corect!

Întrebare: *

Spațiul Privat Virtual