Anexa nr. 2

**INSTRUCŢIUNI**

**de completare a formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice"**

Declaraţia se completează şi se depune de către persoanele fizice care în anul 2024 au realizat, individual sau într-o formă de asociere, venituri/pierderi din România sau/şi din străinătate şi care datorează impozit pe venit şi contribuţii sociale obligatorii, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Declaraţia se depune şi de către persoanele fizice care optează în cursul anului 2025 pentru plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate.

1. **Termenul de depunere a declaraţiei**

1. Declaraţia se depune până la data de 25 mai 2025 inclusiv, în vederea declarării venitului realizat şi stabilirii/definitivării impozitului anual pe venit şi a contribuţiilor sociale.

Totodată, declarația se depune oricând în cursul anului 2025, în vederea declarării contribuţiei de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuţiei.

1. În situaţia îndeplinirii de către succesorii persoanelor care şi-au încetat existenţa a obligaţiilor fiscale aferente perioadei în care persoana a avut calitatea de subiect de drept fiscal se bifează rubrica "Declaraţie depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală" şi se completează codul de identificare fiscală a succesorului în rubrica din formular prevăzută în acest scop. La rubrica "Cod de identificare fiscală" de la lit.A. „Date de identificare a contribuabilului” din formular se înscrie codul de identificare fiscală a persoanei care şi-a încetat existenţa.

3.Declaraţia nu poate fi depusă şi nu poate fi corectată după anularea rezervei verificării ulterioare, cu excepţiile prevăzute la art.105 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

În situaţia în care contribuabilul depune declaraţia după anularea rezervei verificării ulterioare potrivit art.105 alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se bifează temeiul legal pentru depunerea declaraţiei de la rubrica "Declaraţie depusă după anularea rezervei verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală". În situația în care se depune declarație rectificativă se bifează în mod corespunzător caseta din formular.

4. Declaraţia poate fi corectată de contribuabili din propria iniţiativă, ori de câte ori informaţiile actuale nu corespund celor din declaraţia depusă anterior, prin depunerea unei declaraţii rectificative în condiţiile prevăzute de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare denumită în continuare Codul de procedura fiscală.

5. Declaraţia rectificativă se întocmeşte pe acelaşi formular, bifându-se cu X căsuţa/căsuţele "Declaraţie rectificativă privind Capitolul I" şi/sau "Declaraţie rectificativă privind Capitolul II", completându-se, după caz, capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024" şi/sau capitolul II "Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuției pentru anul 2025".

6. Căsuţa "Declaraţie rectificativă ca urmare a unei notificări de conformare" se bifează în situația în care rectificarea datelor declarate anterior se efectuează ca urmare a unei notificări de conformare, în condițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

7. Declaraţia rectificativă se completează înscriindu-se toate datele şi informaţiile prevăzute în capitolul supus rectificării, inclusiv cele care nu diferă faţă de declaraţia iniţială/anterioară.

8. Declaraţia rectificativă se utilizează pentru:

- corectarea impozitului pe venit, precum şi a contribuţiilor sociale datorate de persoanele fizice;

- modificarea datelor de identificare a persoanei fizice;

- modificarea unor date referitoare la categoria/sursa veniturilor sau a nivelului acestora, potrivit legii;

- modificarea unor date referitoare la contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate;

- situația în care se rectifică încadrarea de la lit.A-F de la capitolul II;

- corectarea altor informaţii prevăzute de formular.

9. La rectificarea declaraţiei se vor avea în vedere următoarele:

- declaraţia iniţială este declaraţia care nu are nicio bifă de rectificativă selectată;

- este permisă depunerea unei singure declaraţii iniţiale;

- declaraţia rectificativă este declaraţia cu cel puţin o bifă de rectificativă selectată (la capitolul I sau capitolul II sau la ambele capitole);

- o declaraţie rectificativă care rectifică ambele capitole (capitolul I şi capitolul II) trebuie să aibă ambele bife de rectificare selectate.

**II. Organul fiscal central competent este:**

a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde îşi are domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuieşte efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

**III. Modalitatea de depunere a declaraţiei**

1. Declaraţia se depune, împreună cu anexele completate, dacă este cazul, astfel:

a) în format letric, direct la registratura organului fiscal sau prin poştă, cu confirmare de primire.

Declaraţia se pune gratuit la dispoziţia contribuabilului.

Data depunerii declaraţiei în format hârtie este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poştă, după caz.

b) prin mijloace electronice de transmitere la distanţă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv:

- prin intermediul serviciului "Spaţiul privat virtual" (SPV);

- pe site-ul e-guvernare.ro, cu semnătură electronică calificată.

Programul de asistenţă este pus la dispoziţia contribuabililor gratuit de unităţile fiscale subordonate sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro.

2. Formularul "Anexa nr. ......... la formularul 212 Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" se depune numai împreună cu declaraţia unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice.

Veniturile necuprinse în declaraţia iniţială se declară prin depunerea unei declaraţii rectificative.

**IV. Completarea declaraţiei**

Declaraţia se completează pe surse şi categorii de venit, de către contribuabil sau de către împuternicitul/curatorul fiscal al acestuia, desemnat potrivit dispoziţiilor Codului de procedură fiscală, înscriind corect, complet şi cu bună-credinţă informaţiile prevăzute de formular, corespunzătoare situaţiei fiscale a contribuabilului.

Persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligaţia depunerii declaraţiei unice vor completa câte o secţiune pentru fiecare categorie şi sursă de venit realizat (respectiv secţiunile referitoare la datele privind impozitul pe veniturile realizate, pe surse şi categorii de venit din România sau din străinătate), utilizând, dacă este cazul, şi "Anexa nr. .... la formularul 212 Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice", care se ataşează la declaraţia unică.

Persoanele fizice care utilizează programul de asistenţă pentru completarea şi editarea declaraţiei unice nu completează "Anexa nr. .... la formularul 212 Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice".

**A. Date de identificare a contribuabilului**

1. În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul numeric personal al contribuabilului sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

2. În caseta "Cod de identificare fiscală din străinătate" se înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului nerezident, emis de autoritatea fiscală din statul al cărui rezident este persoana fizică nerezidentă.

3. Rubrica "Nerezident" se bifează de contribuabilii care la momentul realizării venitului aveau calitatea de nerezidenţi.

4. Rubrica "Ţara de rezidenţă" se completează numai în situaţia beneficiarului de venit nerezident, care va înscrie ţara în care este rezident fiscal la momentul realizării venitului.

5. În rubricile "Nume" şi "Prenume" se înscriu numele şi prenumele contribuabilului.

6. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

7. În rubrica "Cont bancar (IBAN)" se înscrie codul IBAN al contului bancar al contribuabilului.

**B. Date privind secţiunile completate**

Se bifează rubricile corespunzătoare secţiunilor/subsecțiunilor completate, conform categoriilor de venituri realizate.

Capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024" cuprinde impozitul pe veniturile realizate din România sau/şi din străinătate şi contribuţiile sociale datorate, pentru anul 2024.

Capitolul II „Date privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuţiei pentru anul 2025” se completează de către contribuabilii care optează în anul 2025 pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

**Capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024"**

**Secţiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România"**

**Subsecţiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile realizate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli"**

1. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani şi/sau în natură din România, potrivit Codului fiscal, provenind din:

a) activităţi independente, pentru care venitul net se stabileşte în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepţia contribuabililor pentru care impozitul se reţine la sursă;

c) cedarea folosinţei bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendă, din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală sau din cedarea folosinţei bunurilor din patrimoniul personal plătite de persoane juridice sau alte entităţi care au obligaţia de a conduce evidenţă contabilă, pentru care impunerea este finală.

Nu au obligaţia completării subsecţiunii contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinţei bunurilor pentru care chiria este exprimată în lei, cu excepția contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie 2024.

d) activităţi agricole pentru care venitul net se stabileşte în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

e) piscicultură şi/sau silvicultură;

f) transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii, pentru care contribuabilii au obligaţia depunerii declaraţiei;

g) alte surse, pentru care contribuabilii au obligaţia depunerii declaraţiei.

NOTĂ:

Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activităţi independente, din drepturi de proprietate intelectuală, din activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, scutite de la plata impozitului pe venit, au obligaţia declarării veniturilor şi depunerii declaraţiei.

2. Subsecţiunea se completează şi pentru:

a) declararea veniturilor realizate în România în calitate de artişti de spectacol sau ca sportivi, din activităţile artistice şi sportive, în cazul persoanelor rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenţie de evitare a dublei impuneri şi care au optat pentru regularizarea impozitului, în condiţiile prevăzute la art. 227 alin. (3) din Codul fiscal, precum şi în Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările şi completările ulterioare, denumite în continuare Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal;

b) declararea veniturilor realizate de persoanele fizice nerezidente, ca urmare a activităţii desfăşurate în România în calitate de artişti de spectacol sau sportivi, din activităţi artistice şi sportive, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin, potrivit art. 223 alin. (4) din Codul fiscal.

Persoanele fizice care realizează venituri ca urmare a activităţii desfăşurate în România în calitate de artist de spectacol sau sportiv, din activităţile artistice şi sportive, indiferent dacă acestea sunt plătite direct artistului sau sportivului ori unei terţe părţi care acţionează în numele acelui artist sau sportiv, au obligaţia să depună declaraţia şi să plătească impozit conform regulilor stabilite în titlul IV "Impozitul pe venit" din Codul fiscal, dacă plătitorul de venit se află într-un stat străin;

c) declararea veniturilor din activităţi independente obţinute din România, în cazul persoanelor rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spaţiului Economic European şi care au optat pentru regularizarea impozitului în condiţiile prevăzute la art. 226 din Codul fiscal, precum şi în Normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016;

d) declararea veniturilor realizate de persoanele nerezidente, scutite de impozit în România, potrivit convenţiilor de evitare a dublei impuneri şi legislaţiei Uniunii Europene.

Contribuabilii de la lit. a) - c) bifează rubrica "Activităţi independente" de la pct. 1 "Categoria de venit" lit. A "Date privind activitatea desfăşurată" şi completează subsecţiunea conform instrucţiunilor.

2.1. Căsuţa "Venit scutit conform convenţiei de evitare a dublei impuneri şi legislaţiei Uniunii Europene" se bifează de persoanele fizice nerezidente care realizează venituri scutite de impozit pe venit în România, conform convenţiei de evitare a dublei impuneri şi legislaţiei Uniunii Europene.

2.2. Căsuţa "Opţiune privind regularizarea în România a impozitului pe venit" se bifează, după caz, de:

a) persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spaţiului Economic European care obţin venituri din activităţi independente din România şi optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art. 226 alin. (2) din Codul fiscal.

La declaraţie se anexează două certificate de rezidenţă fiscală:

- un certificat de rezidenţă fiscală în care se menţionează că beneficiarul venitului a avut rezidenţa fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spaţiului Economic European, în anul în care s-a obţinut venitul din România;

- un certificat de rezidenţă fiscală în care se menţionează că beneficiarul venitului a avut rezidenţa fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spaţiului Economic European, în anul în care a exercitat opţiunea de regularizare în România a impozitului pe venit.

Certificatele de rezidenţă fiscală se pot depune în original, în copie certificată de organul fiscal sau în copie legalizată, însoţite de traducerea autorizată în limba română;

b) persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenţie de evitare a dublei impuneri care realizează venituri în România în calitate de artişti de spectacol sau ca sportivi din activităţile artistice şi sportive şi optează pentru regularizarea impozitului în România, potrivit art. 227 alin. (3) din Codul fiscal.

La declaraţie se anexează două certificate de rezidenţă fiscală:

- un certificat de rezidenţă fiscală în care se menţionează că beneficiarul venitului a avut rezidenţa fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenţie de evitare a dublei impuneri, în anul în care s-a obţinut venitul din România;

- un certificat de rezidenţă fiscală în care se menţionează că beneficiarul venitului a avut rezidenţa fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenţie de evitare a dublei impuneri, în anul în care a exercitat opţiunea de regularizare în România a impozitului pe venit.

Certificatele de rezidenţă fiscală se pot depune în original, în copie certificată de organul fiscal sau în copie legalizată, însoţite de traducerea autorizată în limba română.

3. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activităţi independente pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

3.1. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul 2024, au realizat venituri în bani şi/sau în natură, provenind din activităţi independente, inclusiv din activităţi adiacente, desfăşurate în mod individual şi/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, şi/sau în cadrul unei societăţi civile cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale şi care este supusă regimului transparenţei fiscale.

3.2. În categoria veniturilor din activităţi independente se cuprind veniturile din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii, din profesii liberale, inclusiv din activităţi independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă pentru care plătitorul nu are obligaţia reţinerii la sursă a impozitului, potrivit legii.

Sunt calificate ca fiind venituri din activităţi independente, dacă sunt îndeplinite cel puţin 4 din criteriile prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal, veniturile realizate de către contribuabili, alţii decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moştenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Naţională pentru Restituirea Proprietăţilor, ca urmare a valorificării dreptului de creanţă dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările şi completările ulterioare.

3.3. În cazul societăţii civile cu personalitate juridică constituite potrivit legii speciale şi care este supusă regimului transparenţei fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activităţi independente.

În cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societăţi profesionale cu răspundere limitată cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusă regimului transparenţei fiscale, potrivit legii, determinarea venitului obţinut în cadrul entităţii se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Pentru membrii asociaţi în cadrul filialei se aplică următoarele reguli:

- persoanele fizice asociate au obligaţia să asimileze acest venit distribuit în funcţie de cota de participare, venitului net anual din activităţi independente;

- societatea profesională cu răspundere limitată asociată în cadrul filialei include venitul distribuit în funcţie de cota de participare în venitul brut al activităţii independente, pentru anul fiscal respectiv.

Persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale şi care este supusă regimului transparenţei fiscale, potrivit legii, asimilează venitul distribuit venitului net anual din activităţi independente.

3.4. Se completează câte o subsecţiune pentru fiecare categorie de venit şi pentru fiecare sursă de realizare a venitului.

3.5. Modul de completare a subsecţiunii

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

3.5.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa "1.1. activităţi independente".

3.5.2. Rd.2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuţa "sistem real".

3.5.3. Rd.3 "Forma de organizare" - se bifează căsuţa corespunzătoare modului de desfăşurare a activităţii:

a) căsuţa "individual" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în mod individual;

b) căsuţa "asociere fără personalitate juridică" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice;

c) căsuţa "entităţi supuse regimului transparenţei fiscale" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale şi care este supusă regimului transparenţei fiscale, potrivit legii;

d) căsuţa "modificarea modalităţii/formei de exercitare a activităţii" se bifează în cazul schimbării modalităţii de exercitare a unei activităţi independente şi/sau al transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislaţiei în materie, în timpul anului de raportare, în condiţiile continuării activităţii.

3.5.4. Rd.4 "Obiectul principal de activitate" - se înscriu denumirea activităţii principale generatoare de venituri, precum şi codul CAEN al activităţii desfăşurate.

3.5.5. Rd.5 "Sediul" - se completează adresa sediului sau locului unde se desfăşoară efectiv activitatea principală, după caz.

3.5.6. Rd.6 "Documentul de autorizare/Contractul de asociere" - se înscriu numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfăşura activitate independentă, potrivit legii, şi data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfăşoară activităţi în cadrul unei asocieri completează numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum şi data înregistrării acestuia.

3.5.7. Rd.7 şi rd. 8 "Data începerii/încetării activităţii" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declaraţia.

Rubricile de la rd. 7 şi 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

3.5.8. Rd.9 "Număr zile de scutire" - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

3.5.9. În situaţia în care activitatea se desfăşoară în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declaraţia după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie suma reprezentând veniturile totale şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi din activităţi adiacente.

Rd.2 "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfăşurării activităţii care îndeplinesc condiţiile generale pentru a putea fi deduse, în funcţie de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) şi venitul brut (rd.1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit Codului fiscal.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd.3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Suma de la rd.7 "Venit net anual recalculat" se preia/însumează la rd.1 de la secţiunea 4 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activităţi independente, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

În situaţia în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual, rubrica nu se completează.

3.5.10. În situaţia în care activitatea se desfăşoară într-o formă de asociere

În cazul persoanelor fizice care îşi desfăşoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, sau într-o formă de organizare cu personalitate juridică, constituită potrivit legii speciale, supusă regimului transparenţei fiscale, potrivit legii, se completează, după caz:

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit şi distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală anuală din asociere, realizată în anul fiscal de raportare şi distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit legii.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd.3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Suma de la rd.7 "Venitul net anual recalculat" se preia/însumează la rd.1 de la secţiunea 4 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activităţi independente, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

În situaţia în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual, rubrica nu se completează.

3.5.11. Contribuabilii care desfăşoară o activitate impusă pe baza normelor de venit şi care în cursul anului fiscal de raportare îşi completează obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul activităţilor pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit vor fi impuşi în sistem real de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea fracţiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net anual determinat în sistem real pe baza datelor din contabilitate.

3.5.12. În cazul schimbării modalităţii de exercitare a unei activităţi şi/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislaţiei în materie, în timpul anului, venitul net/pierderea se determină separat pentru fiecare perioadă în care activitatea independentă a fost desfăşurată de contribuabil într-o formă de organizare prevăzută de lege. Venitul net anual/Pierderea anuală se determină prin însumarea venitului net/pierderii înregistrat/înregistrate în toate perioadele fiscale din anul fiscal în care a avut loc schimbarea şi/sau transformarea formei de exercitare a activităţii şi se înscrie în declaraţie.

4. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală

4.1. Subsecţiunea se completează de contribuabilii care, în anul 2024 au realizat, în mod individual şi/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli sau în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, cu excepţia contribuabililor pentru care impozitul a fost reţinut la sursă de plătitorul de venit.

4.2. Nu au obligaţia completării subsecţiunii persoanele fizice pentru care impozitul reţinut de plătitorii de venituri este final.

4.3. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală reprezintă venituri din drepturi de autor şi drepturi conexe dreptului de autor, brevete de invenţie, desene şi modele, mărci şi indicaţii geografice, topografii pentru produse semiconductoare şi altele asemenea.

4.4. Contribuabilii care obţin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulţi plătitori completează o singură subsecţiune în declaraţie.

4.5. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

4.5.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa "1.2. drepturi de proprietate intelectuală" de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat, în mod individual şi/sau într-o formă de asociere, venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală.

4.5.2. Rd.2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuţa "sistem real" sau căsuţa "cote forfetare de cheltuieli", după caz.

Căsuţa "sistem real" se bifează de către contribuabilii care determină venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Căsuţa "cote forfetare de cheltuieli" - se bifează de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

4.5.3. Rd.3 "Forma de organizare" - se bifează căsuţa corespunzătoare modului de desfăşurare a activităţii:

a) căsuţa "individual" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în mod individual;

b) căsuţa "asociere fără personalitate juridică" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

4.5.4. Rd.6 "Contractul de asociere" - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum şi data înregistrării acestuia, în cazul contribuabililor care desfăşoară activităţi în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

4.5.5. Rd.7 şi rd.8 "Data începerii/încetării activităţii" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declaraţia.

Rubricile de la rd. 7 şi 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

4.5.6. Rd.9 "Număr zile de scutire" - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

4.5.7. În situaţia în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, şi activitatea se desfăşoară în mod individual, declaraţia se completează după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie suma reprezentând veniturile totale şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi din activităţi adiacente.

Rd.2 "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfăşurării activităţii, care îndeplinesc condiţiile generale pentru a putea fi deduse, în funcţie de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) şi venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit Codului fiscal.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd.3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Suma de la rd.7 "Venitul net anual recalculat" se preia/însumează la rd.1 de la secţiunea 5 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

În situaţia în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual, rubrica nu se completează.

4.5.8. În situaţia în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, şi activitatea se desfăşoară într-o formă de asociere fără personalitate juridică, declaraţia se completează după cum urmează:

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit şi distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală anuală din asociere realizată în anul fiscal de raportare şi distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderile fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit Codului fiscal.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual recalculat" - se înscrie venitul net anual recalculat reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd. 3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Suma de la rd.7 "Venitul net anual recalculat" se preia/însumează la rd.1 de la secţiunea 5 "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" de la capitolul I.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - rubrica nu se completează.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

În situaţia în care, în anul de raportare, contribuabilii au înregistrat venit net anual, rubrica nu se completează.

4.5.9. În situaţia în care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, contribuabilii completează declaraţia după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie venitul brut din drepturi de proprietate intelectuală.

Rd.2 "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de 40% la venitul brut (rd. 1) reprezentând cheltuieli deductibile aferente venitului.

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Rd.7 "Venit net anual impozabil" - se înscrie venitul net anual de la rd. 3.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 7) redus proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.7.

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.8.

4.5.10. În cazul exploatării de către moştenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum şi în cazul remuneraţiei reprezentând dreptul de suită şi al remuneraţiei compensatorii pentru copia privată, venitul net anual se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli. La completarea rândurilor 7 - 9 se vor avea în vedere instrucţiunile de la pct. 4.5.9.

5. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din cedarea folosinţei bunurilor

5.1. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul 2024, au realizat venituri în bani şi/sau în natură, provenind din cedarea folosinţei bunurilor mobile şi imobile, obţinute în calitate de proprietar, uzufructuar sau alt deţinător legal:

a) venituri din cedarea folosinţei bunurilor, în scop turistic, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, potrivit legii ;

b) venituri din cedarea folosinţei bunurilor, altele decât cele de la lit. a).

5.2. Subsecţiunea nu se completează de contribuabilii care au realizat venituri din arendă și/sau venituri din cedarea folosinţei bunurilor, altele decât cele din arendarea bunurilor agricole şi din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuinţe proprietate personală, plătite de persoane juridice sau alte entităţi care au obligaţia de a conduce evidenţă contabilă, a căror impunere este finală.

5.3. În categoria venituri din cedarea folosinţei bunurilor, în scop turistic, se cuprind veniturile realizate de persoanele fizice din închirierea în scop turistic a unui număr de peste 5 camere, situate în locuințe proprietate personală, indiferent de numărul de locuințe în care sunt situate acestea, care, în anul de raportare, au determinat venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, potrivit legii.

5.4. În categoria venituri din cedarea folosinţei bunurilor, altele decât cele de la pct. 5.1 lit. a) se cuprind veniturile impuse pe baza cotelor forfetare de cheltuieli realizate de persoanele fizice din cedarea folosinţei bunurilor mobile şi imobile, obţinute în calitate de proprietari, uzufructuari sau alţi deţinători legali, altele decât veniturile din activităţi independente, potrivit legii.

Persoanele fizice care obţin venituri din cedarea folosinţei bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează câte o subsecţiune pentru fiecare sursă de venit.

5.5. În cazul cedării folosinţei bunurilor deţinute în comun, repartizarea venitului net se face potrivit Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

5.6. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinţei bunurilor, în scop turistic pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

5.6.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa "1.3.2. cedarea folosinţei bunurilor, în scop turistic".

5.6.2. Rd.2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuţa "sistem real".

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

5.6.3. Rubrica se completează după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie suma reprezentând veniturile totale şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi din activităţi adiacente.

Rd.2 "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfăşurării activităţii, care îndeplinesc condiţiile generale pentru a putea fi deduse, în funcţie de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) şi venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

În situaţia în care contribuabilul înregistrează pierdere fiscală anuală, aceasta reprezintă pierdere definitivă.

Rd.7 "Venit net anual impozabil" - se înscrie venitul net anual (rd. 3).

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

Se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

5.7. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care au realizat venituri din cedarea folosinţei bunurilor, pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

5.7.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa "1.3.1. cedarea folosinţei bunurilor (altele decât cele de la pct. 1.3.2 )".

5.7.2 Rd.2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuța “cote forfetare de cheltuieli”.

5.7.3. Rd. 5 "Datele de identificare a bunului pentru care se cedează folosinţa" - se înscriu datele de identificare a bunului a cărui folosinţă este cedată.

De exemplu:

- pentru imobile (clădiri, terenuri): adresa completă (localitate, stradă, număr, bloc, etaj, apartament etc.);

- pentru mobile (autovehicule/autoturisme, tractoare, maşini agricole, şalupe, iahturi şi alte mijloace de transport): tipul, anul de fabricaţie, numărul de înmatriculare, seria şasiului;

- alte bunuri: denumirea bunului, descrierea detaliată, cu identificarea principalelor caracteristici care individualizează bunul.

5.7.4. Rd.6 "Contractul de închiriere" - se înscriu, numărul sub care a fost înregistrat la organul fiscal contractul încheiat între părţi şi data înregistrării acestuia.

5.7.5. Rd.7 şi rd.8 "Data începerii/încetării activităţii" - se înscriu data prevăzută pentru începerea derulării contractului încheiat între părţi, respectiv data prevăzută pentru încetarea contractului încheiat între părţi.

Rubricile de la rd.7 şi 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

5.7.6. Rubrica se completează după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie totalitatea sumelor în bani şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părţi pentru anul fiscal de raportare, indiferent de momentul plăţii acestora, majorate cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispoziţiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deţinător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

Reprezintă venit brut şi valoarea investiţiilor la bunurile mobile şi imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deţinător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinţei bunurilor, inclusiv al contractelor de comodat, şi care sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

În situaţia în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb mediu anual al pieţei valutare, comunicat de Banca Naţională a României, din anul de realizare a venitului.

Rd.2 “Cheltuieli deductibile, potrivit legii” - se înscrie suma determinată prin aplicarea cotei de 20% asupra venitului brut (rd.1).

Rd.3 „Venit net anual” - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Rd.7 "Venit net anual impozabil" - se înscrie venitul net anual de la rd. 3.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

6. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activităţi agricole, din silvicultură şi piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

6.1. Subsecţiunea se completează de contribuabilii care în anul 2024 au realizat venituri din activităţi agricole, din silvicultură şi/sau piscicultură, în mod individual şi/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

6.2. Veniturile din activităţi agricole cuprind venituri din cultivarea produselor agricole vegetale, precum şi prelucrarea, procesarea şi valorificarea lor în stare naturală, exploatarea plantaţiilor viticole, pomicole, arbuştilor fructiferi şi altele asemenea, creşterea şi exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală, pentru care nu există obligaţia stabilirii normelor de venit.

6.3. Veniturile din silvicultură reprezintă veniturile obţinute din recoltarea şi valorificarea produselor specifice fondului forestier naţional, respectiv a produselor lemnoase şi nelemnoase.

6.4. Veniturile din piscicultură reprezintă venituri obţinute din exploatarea amenajărilor piscicole.

6.5. Persoanele fizice care realizează venituri în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, completează subsecţiunea având în vedere venitul net distribuit/pierderea distribuită care le revine din asociere.

6.6. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care realizează venituri din activităţi agricole, din silvicultură şi piscicultură, impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

6.6.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz:

- "1.4.1. activităţi agricole";

- "1.4.2. silvicultură";

- "1.4.3. piscicultură".

6.6.2. Rd.2 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuţa "sistem real".

6.6.3. Rd.3 "Forma de organizare" - se bifează căsuţa corespunzătoare modului de desfăşurare a activităţii:

a) căsuţa "individual" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în mod individual;

b) căsuţa "asociere fără personalitate juridică" se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

6.6.4. Rd.5 "Sediul" - se completează adresa sediului sau locului unde se desfăşoară efectiv activitatea principală, după caz.

Persoanele fizice care realizează venituri din activităţi agricole vor înscrie denumirea unităţii administrativ-teritoriale în a cărei rază se află terenul (terenurile), respectiv: municipiu, oraş, comună sau sector al municipiului Bucureşti, după caz.

6.6.5. Rd.6 "Documentul de autorizare/Contractul de asociere" - se înscriu, numai dacă este cazul, numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfăşura activitate, potrivit legii, şi data emiterii acestuia.

Contribuabilii care desfăşoară activităţi în cadrul unei asocieri completează, dacă este cazul, numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum şi data înregistrării acestuia.

6.6.6. Rd.7 şi rd.8 "Data începerii/încetării activităţii" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declaraţia unică.

Rubricile de la rd.7 şi 8 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

6.6.7. Rd.9 "Număr zile de scutire" - se completează de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, înscriind perioada din cadrul anului fiscal pentru care beneficiază de scutire la plata impozitului pe venit.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

6.6.8. În situaţia în care activitatea se desfăşoară în mod individual

Contribuabilii care realizează venituri în mod individual completează declaraţia după cum urmează:

Rd.1 "Venit brut" - se înscrie suma reprezentând veniturile totale şi/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare, atât din activitatea de bază, cât şi din activităţi adiacente.

Rd.2 "Cheltuieli deductibile, potrivit legii" - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în scopul desfăşurării activităţii, care îndeplinesc condiţiile generale pentru a putea fi deduse, în funcţie de natura acestora, potrivit Codului fiscal.

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd. 1) şi cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) şi venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit legii.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

a)determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);

b)compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";

c) în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;

d) în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual impozabil" - se înscrie venitul net anual impozabil reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd. 3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd.7) redus proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.7.

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.8.

Se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

6.6.9. În situaţia în care activitatea se desfăşoară într-o formă de asociere fără personalitate juridică

În cazul persoanelor fizice care îşi desfăşoară activitatea în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, potrivit legii, se completează:

Rd.3 "Venit net anual" - se înscrie suma reprezentând venitul net din asociere, realizat în anul fiscal de raportare, supus impozitului pe venit şi distribuit contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.4 "Pierdere fiscală anuală" - se înscrie suma reprezentând pierderea fiscală anuală din asociere realizată în anul fiscal de raportare şi distribuită contribuabilului, conform contractului de asociere.

Rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi, potrivit legii.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venitul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Venit net anual impozabil" - se înscrie venitul net anual impozabil reprezentând diferenţa dintre venitul net anual (rd. 3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd. 6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Rd.8 "Venit net anual impozabil redus" - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd.7) redus proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd.9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.7.

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat, impozitul anual pe venitul net anual impozabil se determină prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.8.

Se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul net anual este zero.

7. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat câştiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii

7.1. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care, în anul 2024, au realizat câştiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate care nu au fost efectuate prin entitățile prevăzute la art.96^1 alin.(1) din Codul fiscal, precum şi din transferul aurului de investiţii.

7.2. Persoana fizică nerezidentă are obligaţia de a declara câştigurile/pierderile din transferul titlurilor de valoare pentru tranzacţiile care nu sunt efectuate prin entitățile prevăzute la art. 96^1 alin. (1) din Codul fiscal.

Pentru aplicarea prevederilor convenţiilor de evitare a dublei impuneri, persoanele fizice nerezidente care obţin câştiguri din transferul titlurilor de valoare şi operaţiunea nu se efectuează prin entitățile prevăzute la art. 96^1 alin. (1) din Codul fiscal, anexează la declaraţie certificatul de rezidenţă fiscală în original sau o copie legalizată a acestuia sau a documentului eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală care are atribuţii în domeniul certificării rezidenţei conform legislaţiei interne a acelui stat, însoţită de o traducere autorizată în limba română.

7.3. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care realizează câştiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

7.3.1. Rd.1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa "1.5. transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi transferul aurului de investiţii" de contribuabilii care, în anul de raportare, au realizat câştiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii şi au obligaţia stabilirii câştigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

7.3.2. Rd.3 "Câştig net anual" - se înscrie câştigul net anual reprezentând diferenţa dintre câştigurile şi pierderile înregistrate în cursul anului fiscal de raportare, cumulat de la începutul anului, din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii, definit potrivit legii.

Se completează numai în situaţia în care câştigurile sunt mai mari decât pierderile.

Rd.4 "Pierdere netă anuală" - se înscrie pierderea netă anuală reprezentând diferenţa dintre pierderile şi câştigurile înregistrate în cursul anului fiscal de raportare, cumulat de la începutul anului, din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii, definit potrivit legii.

Se completează numai în situaţia în care pierderile sunt mai mari decât câştigurile.

Rd.5 "Pierderi nete anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenţi, potrivit legii.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat câștig net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din câștigul net anual (rd.3);
2. compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi nete anuale reportate din anii precedenţi";
3. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;
4. în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

Rd.7 "Câştig net anual impozabil" - se înscrie câştigul net anual impozabil reprezentând diferenţa dintre câştigul net anual (rd. 3) şi pierderea fiscală compensată în anul de raportare (rd.6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din câştigurile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din câştigurile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

Rd. 9 "Impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 7.

Se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau câștigul net anual este zero.

7.3.3. La determinarea câştigului net anual/pierderii nete anuale sunt luate în calcul şi costurile aferente tranzacţiilor care nu pot fi alocate direct fiecărei tranzacţii.

8. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din alte surse

8.1. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care în anul 2024 au realizat venituri din alte surse identificate ca fiind impozabile, altele decât cele prevăzute la art.115 alin. (1) din Codul fiscal, precum şi cele prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k^1), l) şi m) din Codul fiscal.

8.2. Modul de completare a subsecţiunii de către contribuabilii care realizează venituri din alte surse

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

8.2.1. Rd. 1 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa corespunzătoare categoriei de venit realizat, după caz:

- "1.6.1. venituri prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k^1) din Codul fiscal";

- "1.6.2. venituri prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal";

- "1.6.3. venituri prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal";

- "1.6.4. alte venituri decât cele prevăzute la pct. 1.6.1, pct. 1.6.2 şi pct. 1.6.3."

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

8.2.2. În cazul veniturilor din alte surse definite conform art.114 din Codul fiscal pentru care contribuabilii au obligaţia depunerii declaraţiei, se completează după cum urmează:

a) pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. k^1) din Codul fiscal, obţinute de către alte persoane decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moştenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Naţională pentru Restituirea Proprietăţilor ca urmare a valorificării dreptului de creanţă dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, cu modificările şi completările ulterioare, altele decât cele care se încadrează în categoria venituri din activităţi independente:

Rd.7 "Venit impozabil" - se înscrie venitul impozabil determinat ca diferenţă între veniturile şi cheltuielile aferente fiecărei operaţiuni efectuate, în baza documentelor justificative.

Veniturile reprezintă sumele încasate şi echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plăţile efectuate, aferente fiecărei operaţiuni în parte, indiferent de momentul efectuării plăţii, evidenţiate în baza documentelor justificative.

În cazul veniturilor încasate în mod eşalonat, cheltuielile luate în calcul în vederea stabilirii venitului impozabil se determină proporţional cu ponderea venitului încasat din venitul reprezentând dreptul de creanţă.

Rd.9 "Impozit pe venit datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra venitului impozabil înscris la rd.7;

b) pentru veniturile prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. l) din Codul fiscal, obţinute de cedent ca urmare a cesiunii de creanţă, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanţa respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanţe salariale obţinute în baza unor hotărâri judecătoreşti rămase definitive şi irevocabile/hotărâri judecătoreşti definitive şi executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art. 61 lit. a) - h) şi art. 62 din Codul fiscal:

Rd.7 "Venit impozabil" - se înscrie venitul impozabil determinat ca diferenţă între veniturile şi cheltuielile aferente fiecărei operaţiuni efectuate, în baza documentelor justificative.

Veniturile reprezintă sumele încasate şi echivalentul în lei al veniturilor în natură, iar cheltuielile reprezintă plăţile efectuate, aferente fiecărei operaţiuni în parte, indiferent de momentul efectuării plăţii, evidenţiate în baza documentelor justificative.

În cazul veniturilor încasate în mod eşalonat, cheltuielile luate în calcul în vederea stabilirii venitului impozabil se determină proporţional cu ponderea venitului încasat din venitul reprezentând dreptul de creanţă.

Rd.9 "Impozit pe venit datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra venitului impozabil înscris la rd.7;

c) pentru veniturile din transferul de monedă virtuală prevăzute la art. 114 alin. (2) lit. m) din Codul fiscal:

Rd.7 "Câştig" - se înscrie câştigul din transferul de monedă virtuală determinat ca diferenţă pozitivă între preţul de vânzare şi preţul de achiziţie, inclusiv costurile directe aferente tranzacţiei.

Câştigul sub nivelul a 200 lei/tranzacţie nu se impozitează cu condiţia ca totalul câştigurilor într-un an fiscal să nu depăşească nivelul de 600 lei.

Rd.9 "Impozit pe venit datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra câştigului înscris la rd.7;

d) pentru veniturile din alte surse pentru care contribuabilii au obligaţia depunerii declaraţiei, altele decât cele prevăzute la art.114 alin.(2) lit. k^1), l) şi m) din Codul fiscal, se completează:

Rd.7 "Venit impozabil" - se înscrie venitul brut din alte surse.

Rd.9 "Impozit pe venit datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.7.

**Subsecţiunea a 2-a "Date privind impozitul pe veniturile din activităţi independente realizate din România, impuse pe bază de norme de venit în cazul contribuabililor care au început activitatea în luna decembrie a anului 2024"**

9. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care au început în luna decembrie 2024 o activitate independentă, în mod individual sau într-o formă de asociere fără personalitate juridică, impusă pe baza normelor de venit.

9.1. În categoria "activităţi independente" sunt cuprinse veniturile din activităţi de producţie, comerţ, prestări servicii, desfăşurate în mod individual şi/sau în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

9.1.1. Venitul net anual se determină pe baza normelor de venit de la locul desfăşurării activităţii.

9.1.2. Pentru ajustarea normelor anuale de venit se aplică coeficienţii de corecţie publicaţi de către direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, respectiv a municipiului Bucureşti asupra normelor anuale de venit.

9.1.3. În situaţia în care un contribuabil desfăşoară aceeaşi activitate în două sau mai multe locuri diferite pentru care venitul net se determină pe baza normelor anuale de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit, corectate potrivit criteriilor specifice de la fiecare loc de desfăşurare a activităţii.

9.1.4. În cazul în care un contribuabil desfăşoară mai multe activităţi pentru care venitul net se determină pe baza normelor de venit, stabilirea venitului net anual se efectuează prin însumarea nivelului normelor de venit corectate potrivit criteriilor specifice.

9.1.5. În cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfăşoară activitate individual sau contribuabili care desfăşoară activitate individual şi o asociere fără personalitate juridică şi pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfăşurată se efectuează pe baza normelor de venit, veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, contribuabililor care datorează impozit potrivit titlului IV "Impozitul pe venit" din Codul fiscal, fiindu-le aplicabile numai regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit.

9.1.6. În cazul în care activitatea se desfăşoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, norma de venit se stabileşte pentru fiecare membru asociat.

9.2. Persoanele fizice cu handicap grav ori accentuat care realizează venituri din activităţi independente scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii, au obligaţia declarării veniturilor prin completarea subsecţiunii şi depunerii declaraţiei.

9.3. Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie 2024 depun declaraţia până la data de 25 mai 2025 inclusiv.

9.4. Completarea subsecţiunii în cazul contribuabililor care au realizat venituri din activităţi independente, pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

9.4.1. Rd.1 "Forma de organizare" - se bifează căsuţa corespunzătoare modului de desfăşurare a activităţii.

a) Căsuţa "individual" - se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în mod individual.

b) Căsuţa "asociere fără personalitate juridică" - se bifează de persoanele fizice care obţin venituri dintr-o activitate desfăşurată în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice.

9.4.2. Rd.2 "Obiectul principal de activitate" - se înscriu denumirea activităţii principale generatoare de venituri, precum şi codul CAEN al activităţii desfăşurate.

9.4.3. Rd.3 "Sediul" - se completează adresa sediului sau locului unde se desfăşoară efectiv activitatea principală, după caz.

9.4.4. Rd.4 "Documentul de autorizare" - se înscriu numărul documentului care atestă dreptul contribuabilului de a desfăşura activitate independentă, potrivit legii, şi data emiterii acestuia.

9.4.5. Rd.5/Rd.6 "Data începerii/încetării activităţii" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal pentru care se depune declaraţia unică.

Rubricile de la rd.5 şi rd.6 se completează numai dacă evenimentele respective se produc în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

9.4.6. Rd.7 "Data întreruperii temporare a activităţii" - se completează data întreruperii temporare a activităţii în cursul anului, potrivit legii, cauzată de accidente, spitalizare sau alte cauze obiective, inclusiv cele de forţă majoră, dovedite cu documente justificative.

Rd.7 se completează numai dacă evenimentul respectiv se produce în cursul anului pentru care se depune declaraţia.

9.4.7. Rd.8 "Număr zile de scutire" - se completează numărul de zile scutite de la plata impozitului pe venit, în cazul persoanelor fizice cu handicap grav ori accentuat scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit legii.

**Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

9.4.8. Rd.1 "Norma de venit" - se înscrie suma reprezentând norma anuală de venit de la locul desfăşurării activităţii, stabilită de către direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, respectiv a municipiului Bucureşti.

9.4.9. Rd.2 "Norma ajustată potrivit Codului fiscal" - se completează suma reprezentând norma de venit ajustată prin aplicarea coeficienţilor de corecţie publicaţi de către direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, respectiv a municipiului Bucureşti.

9.4.10. Rd.3 "Venit net anual" - se completează, după caz, după cum urmează:

a) în cazul contribuabililor care îşi exercită activitatea pe întreaga perioadă a anului fiscal, se înscrie suma de la rd. 2 "Norma ajustată potrivit Codului fiscal";

b) în cazul contribuabililor care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal, se înscrie suma de la rd.2 "Norma ajustată potrivit Codului fiscal" redusă proporţional cu:

- perioada de la începutul anului şi până la momentul începerii activităţii;

- perioada rămasă până la sfârşitul anului fiscal, în situaţia încetării activităţii, la cererea contribuabilului;

c) în cazul întreruperilor temporare de activitate în cursul anului, datorate unor accidente, spitalizări sau altor cauze obiective, inclusiv cele de forţă majoră, se înscrie suma de la rd.2 "Norma ajustată potrivit Codului fiscal" redusă proporţional cu perioada nelucrată din anul fiscal de raportare.

În cazul contribuabililor care îşi exercită activitatea o parte din anul fiscal de raportare, suma de la rd.3 se determină prin raportarea sumei de la rd. 2 "Norma ajustată potrivit Codului fiscal" la 365 de zile, iar rezultatul se înmulţeşte cu numărul zilelor de activitate aferente anului de impunere în cazul începerii/încetării/întreruperii temporare a activităţii, în cursul anului de impunere.

La stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit se vor avea în vedere şi dispoziţiile Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

9.4.11. Rd. 3.1 "Venit impozabil" - se completează, după caz, astfel:

a) în cazul contribuabililor care beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, în cazul activităţilor independente - se înscrie suma de la rd. 3 "Venit net anual" redusă proporţional cu numărul de zile calendaristice din anul de impunere pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, potrivit legii;

b) în cazul contribuabililor care nu beneficiază de scutire de la plata impozitului, potrivit legii, se înscrie suma de la rd.3 "Venit net anual".

9.4.12. Rd.4 "Impozit anual" - se înscrie suma rezultată din aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3.1 "Venit impozabil".

9.4.13. Venitul net din activităţi independente desfăşurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual şi/sau într-o formă de asociere, se reduce proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, atât în cazul contribuabilului încadrat, în cursul perioadei impozabile, în gradul de handicap grav sau accentuat, cât şi în cazul contribuabilului care, în cursul perioadei impozabile, nu se mai încadrează în gradul de handicap respectiv, potrivit legii.

**Subsecţiunea a 3-a "Date privind impozitul pe veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuinţe proprietate personală, impuse pe baza normelor de venit"**

10. Subsecţiunea se completează de persoanele fizice care au realizat, în cursul anului 2024, venituri impuse pe baza normelor de venit din închirierea în scop turistic a unui număr de camere situate în locuinţe proprietate personală, cuprins între una şi 5 camere inclusiv, indiferent de numărul de locuinţe în care sunt situate acestea. Declaraţia se completează şi în cazul depăşirii numărului de 5 camere de închiriat în cursul aceluiaşi an fiscal.

11. Închirierea în scop turistic de către proprietari a camerelor situate în locuinţe proprietate personală, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică, potrivit legislaţiei specifice, reprezintă oferirea posibilităţii de şedere pentru o perioadă de minimum 24 de ore şi maximum de 30 de zile într-un an calendaristic oricărei persoane care călătoreşte în scop turistic în afara mediului său obişnuit de viaţă.

12. Contribuabilii completează subsecţiunea după cum urmează:

12.1. "Număr camere închiriate în scop turistic" - se înscrie numărul de camere închiriate în scop turistic în anul de raportare.

12.2. Rd.1 "Venit anual" - se înscrie venitul anual determinat potrivit legii, corespunzător perioadei de închiriere în scop turistic, din anul fiscal de raportare.

La stabilirea venitului anual se are în vedere suma înscrisă la rd. "Venitul anual" de la secţiunea C "Date privind venitul anual" din formularul "Fişa capacităţii de cazare", aprobat prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 398/2021 pentru aprobarea modelului, conţinutului şi modalităţii de gestionare a formularului "Fişa capacităţii de cazare".

În situaţia în care locuinţa este deţinută în comun de mai mulţi proprietari, venitul anual se atribuie proporţional cu cotele-părţi pe care aceştia le deţin în acea proprietate sau în mod egal, în situaţia în care acestea nu se cunosc, conform art.124 din Codul fiscal.

12.3. Rd.2 "Impozit anual" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.1 "Venit anual".

**Secţiunea a 2-a "Date privind veniturile realizate din străinătate"**

**Subsecţiunea 1 "Date privind impozitul pe veniturile realizate din străinătate"**

13. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România şi de către persoanele fizice care îndeplinesc condiţiile menţionate la art. 59 alin. (2) şi (2^1) din Codul fiscal, care au realizat, în anul 2024, venituri din străinătate, supuse impozitării în România, cum ar fi: venituri din activităţi independente, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinţei bunurilor, venituri din activităţi agricole, piscicultură, silvicultură, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, câştiguri din transferul titlurilor de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi din transferul aurului de investiţii, venituri din lichidarea unei persoane juridice, venituri din pensii, remuneraţii/indemnizaţii ale membrilor consiliului de administraţie/administratorilor/cenzorilor şi alte venituri similare, venituri din transferul proprietăţilor imobiliare din patrimoniul personal, precum şi alte venituri supuse impunerii potrivit titlului IV din Codul fiscal.

14. Subsecţiunea se completează şi de persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România şi persoanele fizice care îndeplinesc condiţiile menţionate la art. 59 alin. (2) şi (2^1) din Codul fiscal care desfăşoară activitate salarială în străinătate într-un stat cu care România are încheiată convenţie de evitare a dublei impuneri şi sunt plătite pentru activitatea salarială desfăşurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori de un sediu permanent în România (veniturile salariale reprezintă cheltuială deductibilă a unui sediu permanent în România), în următoarele situaţii, după caz:

a) în cazul în care persoana fizică a fost prezentă în străinătate pentru o perioadă mai mare decât perioada prevăzută în convenţia de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a desfăşurat activitatea;

b) în cazul în care detaşarea în străinătate a persoanei fizice a încetat înainte de perioada prevăzută în convenţia de evitare a dublei impuneri, iar angajatorul nu mai poate efectua reţinerea diferenţelor de impozit, întrucât între părţi (angajat - angajator) nu mai există relaţii contractuale generatoare de venituri din salarii.

14.1. În vederea regularizării impozitului pe salarii datorat în România pentru activitatea desfăşurată în străinătate, persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România şi persoanele fizice care îndeplinesc condiţiile menţionate la art. 59 alin. (2) şi (2^1) din Codul fiscal, care sunt plătite pentru activitatea salarială desfăşurată în străinătate de către sau în numele unui angajator care este rezident în România sau are sediul permanent în România, au obligaţia să declare în România veniturile respective, la termenul prevăzut de lege.

Următoarele documente justificative vor fi deţinute de către contribuabil, după caz:

a) documentul menţionat la art. 81 alin. (2) din Codul fiscal întocmit de angajatorul rezident în România ori de către un sediu permanent în România care efectuează plăţi de natură salarială din care să rezulte venitul bază de calcul al impozitului;

b) contractul de detaşare;

c) documente justificative privind încetarea raportului de muncă, după caz;

d) certificatul de atestare a impozitului plătit în străinătate de contribuabil, eliberat de autoritatea competentă a statului străin sau de către plătitorul de venit/agentul din străinătate care reţine la sursă impozitul, sau orice alt document justificativ privind venitul realizat şi impozitul plătit în celălalt stat, eliberat de autoritatea competentă sau de către plătitorul de venit/agentul care reţine la sursă impozitul, din ţara în care s-a obţinut venitul, precum şi orice alte documente, copii ale declaraţiilor fiscale sau ale documentelor similare depuse la autoritatea competentă străină care pot sta la baza determinării sumei impozitului plătit în străinătate, pentru situaţia în care dreptul de impunere a revenit statului străin.

14.2. Veniturile din activităţi dependente desfăşurate în străinătate şi plătite de un angajator nerezident nu sunt impozabile în România, potrivit prevederilor Codului fiscal, nu se declară şi nu fac obiectul creditului fiscal extern.

15. Se completează câte o secţiune pentru fiecare ţară - sursă a veniturilor şi pentru fiecare sursă de venit realizat.

16. Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcţie de natura acestuia, potrivit Codului fiscal și a Normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal.

17. Contribuabilii care obţin venituri din străinătate au obligaţia să le declare în declaraţie, precum şi să efectueze calculul şi plata impozitului datorat, cu luarea în considerare a metodei de evitare a dublei impuneri, prevăzută de convenţia de evitare a dublei impuneri.

18. Persoanele fizice rezidente care, pentru acelaşi venit şi pentru aceeaşi perioadă impozabilă, sunt supuse impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât şi în statul străin cu care România are încheiată o convenţie de evitare a dublei impuneri, iar respectiva convenţie prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda creditului au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate, în limitele prevăzute de Codul fiscal.

19. Pentru contribuabilii persoane fizice rezidente care realizează un venit şi care, potrivit convenţiei de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat, poate fi impus în celălalt stat, iar respectiva convenţie prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, respectivul venit va fi scutit de impozit în România şi se declară în declaraţie.

20. Creditul fiscal/Scutirea se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiţii:

a) se aplică prevederile convenţiei de evitare a dublei impuneri încheiate între România şi statul străin în care s-a plătit impozitul;

b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obţinut în străinătate, a fost efectiv plătit de persoana fizică. Plata impozitului în străinătate se dovedeşte printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv sau de către plătitorul de venit/agentul care reţine la sursă impozitul în situaţia în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează un astfel de document. Pentru veniturile pentru care nu se realizează reţinerea la sursă, impozitul plătit în străinătate de persoana fizică se dovedeşte printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin, sau prin copia declaraţiei fiscale sau a documentului similar depuse/depus la autoritatea competentă străină însoţită de documentaţia care atestă plata acestuia, în situaţia în care autoritatea competentă a statului străin nu eliberează documentul justificativ;

c) venitul pentru care se acordă credit fiscal/scutire face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art. 61 din Codul fiscal.

Documentele justificative privind venitul realizat şi impozitul plătit, eliberate de autoritatea competentă, respectiv de către plătitorul de venit/agentul care reţine la sursă impozitul, din ţara în care s-a obţinut venitul şi cu care România are încheiată convenţie de evitare a dublei impuneri, precum şi alte documente, copii ale declaraţiilor fiscale sau ale documentelor similare depuse la autoritatea competentă străină care sunt utilizate pentru aplicarea metodelor de evitare a dublei impuneri prevăzute în convenţiile de evitare a dublei impuneri se păstrează de către contribuabil.

21. Veniturile din străinătate, precum şi impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă, respectiv de către plătitorul de venit/agentul care reţine la sursă impozitul, din statul străin cu care România are încheiată convenţie de evitare a dublei impuneri sau prin copia declaraţiei fiscale sau a documentului similar depuse/depus la autoritatea competentă străină, exprimate în unităţile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Naţională a României din anul de realizare a venitului respectiv.

Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum şi impozitul aferent, exprimate în unităţi monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Naţională a României, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulaţie internaţională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din ţara de sursă;

b) din valuta de circulaţie internaţională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Naţională a României, din anul de realizare a venitului respectiv.

22. Modalitatea de completare a subsecţiunii în cazul persoanelor fizice care au realizat venituri din străinătate

**Litera A "Date privind activitatea desfăşurată"**

22.1. Rd.1 "Ţara în care s-a realizat venitul" - se completează denumirea ţării în care contribuabilul a realizat venitul declarat.

22.2. Rd.2 "Categoria de venit" - se bifează căsuţa corespunzătoare categoriei de venit realizat.

a) Pentru transmiterea dreptului de proprietate şi a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moştenire, declaraţia se depune de contribuabilii moştenitori în situaţia în care succesiunea nu este dezbătută şi finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, bifând, în acest caz, căsuţa "cu titlu de moştenire".

b) Rubrica "Remuneraţii/Indemnizaţii ale membrilor consiliului de administraţie/administratorilor/cenzorilor şi alte venituri similare" - se bifează în cazul în care persoanele fizice obţin venituri din străinătate care au aceeaşi natură ca veniturile (în bani sau în natură) asimilate salariilor, prevăzute la art.76 alin.(2) din Codul fiscal, dar care nu sunt obţinute din desfăşurarea unei activităţi dependente.

Sunt considerate astfel de venituri obţinute din străinătate cele care sunt similare celor obţinute din România ca:

- sume primite de membrii directoratului, ai consiliului de supraveghere sau ai comisiei de cenzori;

- remuneraţii primite de directori în baza unui contract de mandat;

- indemnizaţia administratorilor, inclusiv indemnizaţia asociatului unic;

- sume din profitul net cuvenite administratorilor;

- sume primite de reprezentanţi în adunarea generală a acţionarilor şi în consiliile de administraţie;

- beneficiile în bani sau în natură obţinute în calitate de membru al consiliului de administraţie/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere;

- oricare alte sume similare obţinute în calitate de membru al consiliului de administraţie/administrator/cenzor/fondator sau de membru al directoratului/consiliului de supraveghere.

22.3. Rd.3 "Metoda de evitare a dublei impuneri" - se bifează, dacă este cazul, metoda de evitare a dublei impuneri prevăzută de convenţia de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu statul în care s-a realizat venitul.

22.4. Rd.4 "Venit scutit în baza unui acord internaţional la care România este parte" - se bifează de contribuabilii care realizează din străinătate venituri scutite în baza unui acord internaţional la care România este parte.

22.5. Rd.5/Rd.6 "Data începerii/încetării activităţii" - se completează de către contribuabilii care încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal de raportare.

**22.6. Litera B "Date privind impozitul anual datorat"**

22.6.1. Rd.1 "Venit brut" - se înscrie suma (în lei) reprezentând venitul brut realizat din străinătate potrivit Codului fiscal, în anul fiscal de raportare.

Persoanele fizice care realizează venituri din jocuri de noroc completează câte o secţiune pentru fiecare venit brut primit de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, supuse impunerii în România, potrivit Codului fiscal.

22.6.2. Rd.2 "Cheltuieli deductibile/alte sume deductibile" - se înscrie, după caz, suma (în lei) reprezentând cheltuieli deductibile efectuate în scopul realizării veniturilor sau alte sume deductibile din veniturile realizate din străinătate, potrivit Codului fiscal.

22.6.3. Rd.3 "Venit net/Câştig net anual" - se înscrie, după caz, suma reprezentând diferenţa dintre venitul brut (rd.1) şi cheltuielile aferente deductibile/alte sume deductibile (rd.2).

Se completează numai dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile/alte sume deductibile.

Baza de calcul al impozitului pe venit datorat se determină după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcţie de natura acestuia.

În cazul salariului plătit de angajatorul din România pentru activitatea desfăşurată în străinătate, se înscrie venitul bază de calcul (în lei) aferent perioadei de detaşare în străinătate, conform documentului menţionat la art. 81 alin.(2) din Codul fiscal, întocmit de angajator.

În cazul transferului de titluri de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi al aurului de investiţii, definit potrivit legii, se înscrie câştigul net anual (în lei) reprezentând diferenţa între câştigurile şi pierderile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv.

22.6.4. Rd.4 "Pierdere fiscală/Pierdere netă anuală" - se înscrie, după caz, suma (în lei) reprezentând pierderea fiscală realizată din activitatea desfăşurată în străinătate în anul fiscal de raportare reprezentând diferenţa dintre cheltuielile deductibile (rd. 2) şi venitul brut (rd. 1).

Se completează numai dacă cheltuielile deductibile sunt mai mari decât venitul brut.

În cazul transferului de titluri de valoare şi orice alte operaţiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum şi al aurului de investiţii, definit potrivit legii, se înscrie pierderea netă anuală (în lei) reprezentând diferenţa între pierderile şi câştigurile înregistrate în cursul anului fiscal respectiv.

22.6.5. Rd.5 "Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenţi" - se înscrie suma reprezentând pierderi reportate din anii precedenţi, conform legii.

Rd.6 "Pierdere fiscală compensată în anul de raportare" - se completează numai în situația în care în anul de raportare s-a realizat venit net/câștig net anual.

Pentru determinarea pierderii fiscale care se compensează în anul de raportare, contribuabilul procedează după cum urmează:

1. determină valoarea reprezentând 70% din venit net/câștigul net anual (rd.3);

b) compară valoarea determinată potrivit lit.a) cu valoarea înscrisă la rd.5 "Pierderi fiscale/nete anuale reportate din anii precedenţi";

c) în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este inferioară valorii determinate potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie valoarea înscrisă la rd.5;

d) în cazul în care, valoarea înscrisă la rd.5 este mai mare sau egală cu valoarea determinată potrivit lit.a), la rd.6 se înscrie această din urmă valoare.

22.6.6. Rd.7 "Venit/Câştig net anual impozabil" - se înscrie venitul/câştigul net anual impozabil reprezentând diferenţa dintre venitul/câştigul net anual (rd.3) şi pierderea fiscală compensată în anul de reportare (rd.6).

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale sau, după caz, câştigurile nete anuale realizate începând cu anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale sau, după caz, câştigurile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenţi anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024.

22.6.7. Rd.8 "Impozit pe venit datorat în România" - se înscrie suma (în lei) rezultată prin aplicarea cotei de impozitare prevăzute de lege asupra sumei înscrise la rd. 7.

În situaţia în care convenţia de evitare a dublei impuneri încheiată între România şi statul de realizare a venitului prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri metoda scutirii, se înscrie cifra zero.

În situaţia în care venitul obţinut este scutit în baza unui acord internaţional la care România este parte, se înscrie cifra zero.

Se înscrie cifra zero în situaţia în care, în anul de raportare, s-a înregistrat pierdere fiscală sau venitul/câștigul net anual este zero.

22.6.8. Rd.9 "Impozit pe venit plătit în străinătate" - se înscrie suma (în lei) reprezentând impozitul pe venit efectiv plătit în străinătate.

Se completează de către contribuabilii care, pentru acelaşi venit şi pentru aceeaşi perioadă impozabilă, sunt supuşi impozitului pe venit, atât pe teritoriul României, cât şi în străinătate.

Rubrica se completează şi de contribuabilii care realizează un venit care, conform prevederilor convenţiei de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu un alt stat şi legislaţiei Uniunii Europene, este impus în celălalt stat şi respectiva convenţie prevede ca metodă de evitare a dublei impuneri "metoda scutirii".

22.6.9. Rd.10 "Credit fiscal" - creditul fiscal se stabileşte de către contribuabil la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate.

Impozitul plătit în străinătate care se deduce din impozitul pe venit datorat în România este limitat la partea de impozit pe venit datorat în România.

Creditul se stabileşte din impozitul pe venit calculat pentru anul în care impozitul a fost plătit statului străin, dacă există documentaţia corespunzătoare, conform prevederilor legale, care atestă plata impozitului în străinătate.

22.6.10. Rd.11 "Diferenţă de impozit de plată" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre impozitul pe venit datorat în România (rd. 8) şi creditul fiscal (rd. 10).

Se completează numai dacă impozitul pe venit datorat în România este mai mare decât creditul fiscal.

În situaţia în care creditul fiscal (rd.10) este mai mare sau egal decât impozitul pe venit datorat în România (rd. 8), se înscrie cifra zero.

**Subsecţiunea a 2-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfăşurată în străinătate"**

23. Subsecţiunea se completează de către persoanele fizice care au realizat în anul 2024 venituri reprezentând remuneraţii, indemnizaţii şi alte venituri similare, precum şi orice alte avantaje, în bani şi/sau în natură, obţinute din străinătate în calitate de membri ai consiliului de administraţie, membri ai directoratului, membri ai consiliului de supraveghere, administratori, directori, cenzori, membri fondatori, reprezentanţi în adunarea generală a acţionarilor sau orice alte activităţi desfăşurate în funcţii similare pentru activitatea desfăşurată în străinătate la angajatori/plătitori de venit care nu au sediul permanent şi nu sunt rezidenţi fiscali în România şi care au obligaţia de a calcula şi plăti contribuţia de asigurări sociale şi/sau contribuţia de asigurări sociale de sănătate potrivit art. 139^1 şi art. 157^2 din Codul fiscal.

În vederea declarării contribuţiei de asigurări sociale şi/sau contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, subsecţiunea se completează după cum urmează:

Rd.1 "Bază anuală de calcul al CAS" - se completează baza anuală de calcul al contribuţiei de asigurări sociale, respectiv câştigul brut realizat din venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfăşurată în străinătate, cu respectarea prevederilor legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

Rd.2 "CAS datorată" - se completează contribuţia de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuţie de 25%, prevăzută la art. 138 lit. a) din Codul fiscal, asupra bazei de calcul prevăzute la rd. 1.

Rd.3 "Baza anuală de calcul al CASS" - se completează baza anuală de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, respectiv câştigul brut realizat din venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfăşurată în străinătate, cu respectarea prevederilor legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte.

Rd.4 "CASS datorată" - se completează valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuţie de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra sumei înscrise la rd. 3.

**Secţiunea a 3-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate"**

**Subsecţiunea 1 "Date privind contribuţia de asigurări sociale datorată"**

1. Subsecţiunea se completează de către:

24.1. Persoanele fizice care îndeplinesc condiţiile cumulative de mai jos, cu respectarea legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte:

a) au realizat în anul fiscal 2024 venituri din activităţi independente (venituri din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii, din profesii liberale şi contracte de activitate sportivă, cu excepţiile prevăzute de lege) şi/sau venituri din drepturi de proprietate intelectuală, cu excepţia celor prevăzute la art. 72 alin. (3) din Codul fiscal, din una sau mai multe surse şi/sau categorii de venituri; şi

b) au estimat pentru anul 2024 un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la lit. a), din una sau mai multe surse şi/sau categorii de venituri, mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară, iar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puţin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la data depunerii declaraţiei prevăzute la art. 120 din Codul fiscal.

24.2 Persoanele fizice care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care contribuţia reţinută de către plătitorul de venit a fost stabilită la o bază de calcul mai mică decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe ţară, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puţin egal cu 24 de salarii minime brute pe ţară, prevăzute la art.151 alin. (6^1) din Codul fiscal.

25. Încadrarea în plafonul anual de cel puţin 12 salarii minime brute pe ţară se efectuează prin cumularea veniturilor nete/brute şi/sau a normelor anuale de venit din activităţi independente, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă, precum şi a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 şi 73 din Codul fiscal, realizate în anul fiscal de impunere.

Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafonului minim anual se utilizează nivelul salariului minim brut pe ţară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe ţară garantat în plată, potrivit prevederilor art. 135^1 alin (3) din Codul fiscal.

Subsecţiunea se completează în mod corespunzător şi de persoanele fizice scutite de la plata impozitului pe venit, potrivit art. 60 din Codul fiscal, dacă îndeplinesc condiţiile de mai sus.

26. Persoanele fizice nu datorează contribuţia de asigurări sociale în următoarele situaţii:

26.1. în situaţia în care au estimat pentru anul fiscal 2024 un venit net/brut anual cumulat din veniturile prevăzute la pct. 24.1 lit. a), din una sau mai multe surse şi/sau categorii de venituri, cel puţin egal cu nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară, iar venitul net/brut anual cumulat realizat este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară.

Fac excepţie contribuabilii care au optat pentru plata contribuţiei. În acest caz, contribuţia plătită nu se restituie, aceasta fiind valorificată la stabilirea elementelor necesare determinării pensiei, potrivit legii;

26.2. în situaţia în care persoanele sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale şi nu au obligaţia asigurării în sistemul public de pensii, potrivit legii, precum şi în situaţia în care au calitatea de pensionari;

26.3. în situaţia în care realizează venituri din salarii şi asimilate salariilor, pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;

26.4. în situaţia în care, potrivit legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuţii de asigurări sociale în România.

27. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reţine la sursă, potrivit legii, au obligaţia de a completa subsecţiunea dacă nivelul venitului realizat pe fiecare sursă de venit este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuţia, iar nivelul venitului net/brut cumulat este cel puţin egal cu 12 salarii minime brute pe ţară.

28. Persoanele fizice care realizează, de la mai mulţi plătitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe ţară, şi au depus la organul fiscal Declaraţia unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice, iar în cursul anului au încheiat cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe ţară (pentru care, potrivit legii, nu se aplică reţinerea la sursă a contribuţiei), au obligaţia de a completa subsecţiunea în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale datorate.

29. Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală/venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care plătitorul de venit are obligaţia să calculeze, să reţină, să plătească şi să declare contribuţia de asigurări sociale, conform contractului încheiat între părţi, nu au obligaţia depunerii formularului 212 "Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" - capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024", cu excepția de la pct.24.2.

30. Contribuabilii care au început o activitate în luna decembrie depun "Declaraţia unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" - capitolul I "Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024" până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

31. În vederea stabilirii contribuţiei de asigurări sociale, secţiunea 3 "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate" subsecţiunea 1 "Date privind contribuţia de asigurări sociale datorată" se completează după cum urmează:

31.1. Casuța "Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute" - se bifează dacă nivelul venitului realizat în anul de impunere este între 12 salarii minime brute, inclusiv şi 24 de salarii minime brute pe ţară;

31.2. Casuța "Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute"- se bifează dacă nivelul venitului anual realizat în anul de impunere este de peste 24 salarii minime brute pe ţară, inclusiv;

31.3. Rd.1 "Total venituri anuale realizatedin activităţi independente şi drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art.148 alin.(2) din Codul fiscal" - se completează suma veniturilor anuale nete/brute și/sau normelor anuale de venitrealizate din România şi din afara României, din categoriile de la pct. 24.1 lit. a), cu respectarea legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligaţia declarării în România.

31.4. Rd.2 "Bază anuală de calcul al CAS (Venit ales pentru plata CAS)" - se completează baza anuală de calcul al contribuţiei de asigurări sociale, respectiv venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12, respectiv 24 salarii minime brute pe ţară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuţia, după caz.

Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafonului minim anual se utilizează nivelul salariului minim brut pe ţară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe ţară garantat în plată, potrivit prevederilor art. 135^1 alin (3) din Codul fiscal.

31.5. Rd.3 "CAS datorată" - se completează contribuţia de asigurări sociale determinată prin aplicarea cotei de contribuţie de 25%, prevăzută la art. 138 lit. a) din Codul fiscal, asupra bazei de calcul prevăzute la rd. 2.

31.6. Rd.4 "CAS reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin. (6^1) din Codul fiscal" - se înscrie contribuția de asigurări sociale reținută de plătitorul de venit, care a fost stabilită la o bază de calcul mai mică decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe ţară, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puţin egal cu 24 de salarii minime brute pe ţară, potrivit art.151 alin. (6^1) din Codul fiscal.

31.7. Rd.5 "Diferența stabilită în plus" (rd.3 - rd.4 ) - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre contribuţia de asigurări sociale stabilită (rd.3) și contribuția de asigurări sociale reținută de plătitorul de venit conform art.151 alin.(6^1) din Codul fiscal (rd.4) . În situația în care rd. 4 nu este completat se preia suma înscrisă la rd.3

**Subsecţiunea a 2-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată"**

1. **Stabilirea și declararea contribuţiei de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal**
2. Subsecţiunea se completează de către:

32.1. Persoanele fizice care au realizat în anul 2024, venituri din activități independente (venituri din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii, din profesii liberale, cu excepțiile prevăzute de lege), altele decât cele realizate în baza contractelor de activitate sportivă, care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, la o bază anuală de calcul reprezentând venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120.

32.2 Persoanele fizice care au realizat în anul 2024 venituri din activități independente, în situaţia în care baza de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, cumulată din una sau mai multe surse de venit din activități independente (venituri din activităţi de producţie, comerţ, prestări de servicii, din profesii liberale şi contracte de activitate sportivă, cu excepțiile prevăzute de lege), corespunzătoare veniturilor estimate/realizate sau pentru care s-a aplicat reţinerea la sursă în cursul anului, după caz, este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 6 salarii minime brute pe ţară în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120.

32.3. Persoanele fizice care, în cursul anului de realizare a veniturilor, au realizat venituri din contracte de activitate sportivă de la mai mulţi plătitori de venituri prevăzuţi la art. 68^1 alin. (2) din Codul fiscal, pentru care contribuţia de asigurări sociale de sănătate reţinută la sursă este mai mare decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120.

33. Subsecţiunea nu se completează de către:

a) persoanele fizice exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 154 din Codul fiscal;

b) persoanele care, potrivit legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuţii de asigurări sociale de sănătate în România.

c) persoanele fizice pentru care baza anuală de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate cumulată din una sau mai multe surse de venit din cele prevăzute la pct.32.1, corespunzătoare veniturilor nete anuale estimate/norma de venit, este egală cu cea corespunzătoare veniturilor nete anuale realizate/norma de venit şi este cuprinsă între nivelul de 6 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120 inclusiv, şi cel mult nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară, în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120.

34. În vederea declarării contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, secţiunea 3 "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate" subsecţiunea 2 "Date privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată" se completează după cum urmează:

34.1. La rubrica 2.1."CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal":

34.1.1. Rd.1 "Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art.170 alin.(1) din Codul fiscal” - se completează cu suma veniturilor nete anuale realizate/brute sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, din una sau mai multe surse din activități independente, inclusiv cele realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care se aplică reținerea la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

34.1.2. Rd.2 "Bază anuală de calcul al CASS" - se completează cu suma veniturilor nete anuale realizate/brute sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, din una sau mai multe surse din activități independente, inclusiv cele realizate în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care se aplică reținerea la sursă a contribuției de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea următoarelor condiții:

34.1.2.1 Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 salarii minime brute pe ţară în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

34.1.2.2 Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 6 salarii minime brute pe ţară în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

34.1.2.3 Prin excepție de la 34.1.2.2 baza anuală de calcul poate fi mai mică decât nivelul de 6 salarii minime brute pe ţară în următoarele situații:

a) persoana fizică a realizat:

a.1) salarii şi asimilate salariilor la un nivel cel puţin egal cu 6 salarii minime brute pe ţară, în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile;

a.2) venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal, din cedarea folosinţei bunurilor, din activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse, pentru care datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puţin egal cu 6 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la termenul de depunere a declaraţiei prevăzute la art. 120.

b) persoana fizică s-a încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a) - c) şi e) - g).

34.1.2.4 La determinarea bazei anuale de calcul al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118 din Codul fiscal.

34.1.2.5 Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafoanelor de la pct. 34.1.2.1 și pct. 34.1.2.2 se utilizează nivelul salariului minim brut pe ţară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe ţară garantat în plată, potrivit prevederilor art. 135^1 alin (3) din Codul fiscal.

34.1.3. Rd.3 "CASS datorată" - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuţie de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei anuale de calcul al CASS stabilită la pct. 34.1.2.

34.1.4. Rd.4 "CASS reținută de plătitorul de venit conform art.174 alin. (6) din Codul fiscal" - se înscrie contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit în cursul anului, pentru contribuabilii care au realizat venituri în baza contractelor de activitate sportivă.

34.1.5. Rd.5 "Diferența stabilită în plus" (rd.3 - rd.4) - se înscrie suma reprezentând diferența dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de la rd.3 și contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit în cursul anului de la rd.4. În situația în care rd. 4 nu este completat se preia suma înscrisă la rd.3.

34.1.6. Rd.6 "Diferența stabilită în minus" (rd.4 - rd.3) - se înscrie suma reprezentând diferența dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit în cursul anului de la rd.4 și contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de la rd.3.

34.1.7. Rd.7 "CASS reținută de plătitorii de venituri conform art.174 alin. (7) din Codul fiscal" - se înscrie contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorii de venituri, pentru contribuabilii care au realizat numai venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care, contribuţia de asigurări sociale de sănătate reţinută de către plătitorii de venituri a fost mai mare decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

34.1.8. Rd.8 "Diferența stabilită în minus"- se înscrie suma reprezentând diferența dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorii de venituri și contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată la baza de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară ( suma de la rd.7 - 19.800 lei ).

Diferenţa de contribuţie de asigurări sociale de sănătate rezultată în urma recalculării, stabilită la rd.8, diminuată cu impozitul pe venit aferent, se compensează/restituie, după caz, potrivit prevederilor art. 167, respectiv art. 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

**ATENȚIE! Rd.7 și rd.8 se completează numai de persoanele fizice care au realizat venituri din contracte de activitate sportivă de la mai mulţi plătitori de venituri şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate reţinută la sursă de către aceștia este mai mare decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe ţară în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.**

**B. Stabilirea și declararea contribuţiei de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinţei bunurilor, activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse, prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal**

35.Subsecţiunea se completează de către:

35.1. Persoanele fizice care au estimat în anul fiscal 2024 un venit anual net /brut sau norma anuală de venit, cumulat din una sau mai multe surse şi/sau categorii de venituri mai mic decât nivelul a 6, 12 sau 24 salarii minime brute pe ţară, după caz, din următoarele categorii, cu respectarea legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligaţia declarării în România:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

b) venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal;

c) venituri din cedarea folosinţei bunurilor;

d) venituri din activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură;

e) venituri din investiţii;

f) venituri din alte surse,

iar venitul anual net/brut sau norma anuală de venit cumulat realizat este cel puţin egal cu nivelul a 6 salarii minime pe ţară, în vigoare în anul pentru care se datorează contribuţia.

35.2. Persoanele fizice care au realizat în anul fiscal 2024 venituri din drepturi de proprietate intelectuală, în baza contractelor de activitate sportivă, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III, pentru care impozitul se reţine la sursă, pentru care, contribuţia de asigurări sociale de sănătate reţinută de către plătitorul de venit a fost stabilită la o bază de calcul mai mică decât nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe ţară, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puţin egal cu 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe ţară, prevăzute la art.174 alin. (6^1) din Codul fiscal.

35.3. Subsecţiunea nu se completează de către:

a) persoanele fizice exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, prevăzute la art. 154 din Codul fiscal;

b) persoanele care, potrivit legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează contribuţii de asigurări sociale de sănătate în România;

c) persoanele fizice, în situaţia în care venitul realizat se încadrează în acelaşi plafon cu venitul estimat declarat în formularul 212 „Declaraţie unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul II.

35.4. În cazul în care persoanele fizice care au estimat că realizează în anul fiscal 2024 veniturile de la pct.35.1 peste plafonul minim de 6 salarii minime au realizat un venit anual net/brut sau norma anuală de venit cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe ţară, acestea datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe ţară şi depun declaraţia unică până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuţiei de asigurări sociale de sănătate. Prin excepție persoanele fizice menționate nu au obligația depunerii declarației unice în cazul în care în anul de realizare a veniturilor:

a) au obţinut venituri din salarii şi asimilate salariilor pentru care datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puţin egal cu 6 salarii minime brute pe ţară în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile;

b) s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1);

c) au obţinut venituri din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) pentru care datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puţin egal cu 6 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

35.5. Persoanele fizice care au estimat că realizează în anul fiscal 2024 venituri peste plafonul minim de 6 salarii minime și care au procedat la corectarea declaraţiei iniţiale, prin depunerea unei declaraţii rectificative, ca urmare a realizării de venituri sub plafonul minim au obligaţia depunerii "Declaraţiei unice privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice" - capitolul I, până la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

36. Încadrarea în plafonul anual de cel puţin 6, 12 sau 24 salarii minime brute pe ţară, în vigoare la la data de 25 mai inclusiv a anului 2024, se efectuează prin cumularea următoarelor:

- veniturile nete/brute/normele de venit realizate din categoriile de la pct. 35.1 lit. a) - d);

- venitul şi/sau câştigul net din investiţii, stabilit conform art. 94 - 97 din Codul fiscal;

În cazul veniturilor din dobânzi se iau în calcul sumele plătite, diminuate cu impozitul reţinut, iar în cazul veniturilor din dividende se iau în calcul dividendele plătite, diminuate cu impozitul reţinut, distribuite începând cu anul 2018;

- venitul brut şi/sau venitul impozabil din alte surse, stabilit potrivit art. 114 - 116 din Codul fiscal.

Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafonului minim anual se utilizează nivelul salariului minim brut pe ţară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe ţară garantat în plată, potrivit prevederilor art. 135^1 alin (3) din Codul fiscal.

37. Sunt exceptate de la completarea şi depunerea declaraţiei persoanele fizice care au realizat în anul fiscal de impunere venituri cel puţin la nivelul a 6 salarii de bază minime brute pe ţară, din categoriile:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

- venituri în baza contractelor de activitate sportivă;

- venituri din arendă;

- venituri din asocieri cu persoane juridice, contribuabili potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal,

pentru care contribuţia se reţine la sursă de către plătitorul de venit.

Fac excepție persoanele menționate la pct.35.2 .

1. Persoanele fizice care au estimat un venit net/brut anual, cumulat pe fiecare sursă şi/sau categorie de venit, din cele menţionate la pct.37, sub nivelul a 6 salarii minime brute pe ţară în vigoare la data depunerii declaraţiei prevăzute la art. 120 din Codul fiscal, dar venitul net/brut anual cumulat realizat este cel puţin egal cu nivelul plafonului minim, au obligaţia depunerii "Declaraţiei unice privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024", până la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.
2. Persoanele care încep o activitate în luna decembrie depun "Declaraţia unică privind impozitul pe venit şi contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice - capitolul I. Date privind impozitul pe veniturile realizate şi contribuţiile sociale datorate pentru anul 2024", până la data de 25 mai inclusiv a anului 2024.

40. În vederea declarării contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, secţiunea 3 "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate", subsecţiunea 2 "Date privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată", se completează după cum urmează:

40.1. La rubrica 2.2.„CASS datorată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinţei bunurilor, activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal”:

40.1.1. Casuța "Am realizat venituri între 6 salarii minime brute, inclusiv și 12 salarii minime brute" - se bifează în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe ţară, inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;

40.1.2. Casuța "Am realizat venituri între 12 salarii minime brute, inclusiv și 24 salarii minime brute"- se bifează în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe ţară, inclusiv și 24 salarii minime brute pe țară;

40.1.3. Casuța "Am realizat venituri cel puțin egale cu 24 salarii minime brute"- se bifează în cazul veniturilor realizate de peste 24 de salarii minime brute pe ţară, inclusiv.

40.1.4. Tabelul de la pct. 1 "Venituri realizate pentru încadrarea ca plătitor de CASS" - se completează cu suma veniturilor realizate din România şi din afara României, entru fiecare din categoriile de la pct.35.1, cu respectarea legislaţiei europene aplicabile în domeniul securităţii sociale, precum şi a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, pentru care există obligaţia declarării în România.

40.1.5. Rd. 2 "Baza anuală de calcul al CASS" se completează cu:

- suma reprezentând plafonul minim de 6, 12 sau 24 salarii minime pe ţară, în vigoare pentru anul pentru care se datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate, în cazul în care venitul anual net /brut sau norma anuală de venit cumulat realizat este mai mare sau cel puţin egal cu plafonul minim stabilit, potrivit legii;

- suma reprezentând baza de calcul echivalentă cu 6 salarii minime brute pe ţară, în cazul persoanelor fizice aflate în situaţia în care au estimat un venit anual net/brut sau norma anuală de venit cumulat peste nivelul a 6 salarii minime brute pe ţară, iar venitul anual net/brut sau norma anuală de venit cumulat realizat este sub nivelul a 6 salarii minime brute pe ţară şi care în anul fiscal precedent de impunere nu au avut calitatea de salariat şi nu s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate.

Pentru anul fiscal 2024 la stabilirea plafonului minim anual se utilizează nivelul salariului minim brut pe ţară garantat în plată de 3.300 lei prevăzut în Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 pentru stabilirea salariului minim brut pe ţară garantat în plată, potrivit prevederilor art. 135^1 alin (3) din Codul fiscal.

40.1.6. Rd. 3 "CASS datorată" - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuţie de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra sumei înscrise la rd. 2.

40.1.7. Rd. 4 "CASS reținută de plătitorul de venit conform art.174^1 alin.(8) din Codul fiscal" - se înscrie contribuția de asigurări sociale de sănătate reținută de plătitorul de venit, pentru contribuabilii care au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din arendă, din asocieri cu persoane juridice contribuabili potrivit titlurilor II sau III, pentru care, contribuţia de asigurări sociale de sănătate reţinută de către plătitorul de venit a fost stabilită la o bază de calcul mai mică decât nivelul a 12 sau 24 de salarii minime brute pe ţară, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puţin egal cu 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe ţară, potrivit art.174^1 alin. (8) din Codul fiscal.

40.1.8. Rd. 5 "Diferența stabilită în plus" (rd.3 - rd.4) - se înscrie suma reprezentând diferența dintre contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și contribuția reținută de plătitorul de venit. În situația în care rd. 4 nu este completat se preia suma înscrisă la rd.3.

**Secţiunea a 4-a "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din activităţi independente, impus în sistem real"**

41. Secţiunea se completează de contribuabilii care în anul 2024 au realizat venituri din activităţi independente, impuse în sistem real.

Rd.1 "Suma veniturilor nete recalculate din activităţi independente, impuse în sistem real" - se înscrie suma veniturilor nete anuale recalculate, înscrise la rd.7 de la litera B “Date privind impozitul anual datorat”, subsecţiunea 1, secţiunea 1, capitolul I din formular.

Rd.2 "CAS deductibilă" - se înscrie suma reprezentând contribuţia de asigurări sociale deductibilă potrivit art.118 din Codul fiscal (rd.5 de la subsecțiunea 4.1) .

Rd.3 "CASS deductibilă" - se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate deductibilă potrivit art.118 din Codul fiscal (rd.6 de la subsecțiunea 4.2) .

Rd.4 "Venit net anual impozabil" - se înscrie suma veniturilor nete anuale recalculate (rd. 1) din care se deduc contribuţia de asigurări sociale (rd.2) şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate (rd.3).

Nivelul contribuţiei de asigurări sociale şi al contribuţiei de asigurări sociale de sănătate deductibile potrivit art.118 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, nu poate depăşi nivelul venitului net anual recalculat.

Rd.5 "Venit net anual impozabil redus" - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd. 4) redus proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd.6 "Total impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 4 "Venit net anual impozabil" .

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.5 "Venit net anual impozabil redus".

**Subsecţiunea 4.1 "Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art.118 din Codul fiscal"**

Rd.1 "Suma veniturilor nete anuale din activităţi independente determinate în sistem real" - se completează totalul veniturilor nete anuale din activități independente, impuse în sistem real înscrise la rd.3 "Venit net anual" de la lit.B, subsecțiunea 1, secțiunea 1 din formular.

Rd.2 "Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal" - se completează cu suma veniturilor nete şi/sau a normelor anuale de venit din activităţi independente determinate potrivit art. 68 şi 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68^1, precum şi a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 şi 73, realizate în anul curent, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal.

Rd.3 "Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal (rd.1/rd.2)" - se stabilește prin raportarea sumei veniturilor nete din activităţi independente, impuse în sistem real de la rd. 1 la suma veniturilor anuale nete şi/sau a normelor anuale de venit din activităţi independente determinate potrivit art. 68 şi 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68^1, precum şi a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 şi 73, realizate în anul curent, de la rd.2 (rd.1/rd.2).

Rd.4 "CAS datorată" - se completează cu contribuția de asigurări sociale datorată, potrivit legii. În situația în care Subsecţiunea 1 "Date privind contribuţia de asigurări sociale datorată" de la Secţiunea a 3-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate" a fost completată, se înscrie suma de la rd. 3 "CAS datorată" din subsecțiunea menționată

Rd.5 "CAS deductibilă (rd.3 x rd.4)" - se completează suma rezultată prin aplicarea valorii reprezentând ponderea venitului net anual determinat în sistem real de la rd.3 asupra sumei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată, de la rd.4.

**Subsecţiunea 4.2 "Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate deductibile pentru calculul impozitului pe venit, potrivit art.118 din Codul fiscal "**

Rd.1"Suma veniturilor nete anuale din activităţi independente determinate în sistem real" - se completează totalul veniturilor nete anuale din activități independente, impuse în sistem real înscrise la rd.3 "Venit net anual" de la lit.B, subsecțiunea 1, secțiunea 1 din formular.

Rd.2 "Total venit anual cumulat din activități independente stabilit potrivit art.170 alin. (1) din Codul fiscal" - se completează cu suma veniturilor nete anuale realizate/brute sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 68^1 şi 69 din Codul fiscal .

Rd.3 "Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venit anual cumulat potrivit art. 170 alin. (1) din Codul fiscal (rd.1/rd.2)" - se stabilește prin raportarea sumei veniturilor nete anuale din activităţi independente determinate în sistem real de la rd. 1 la venitul anual cumulat din activități independente stabilit potrivit potrivit art.170 alin. (1) din Codul fiscal de la rd.2. (rd.1/rd.2).

Rd.4 "CASS datorată" - se completează cu contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată, potrivit legii. În situația în care Subsecţiunea 2.1 "CASS datorată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art.155 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal" de la Secţiunea a 3-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate" a fost completată, se înscrie suma de la rd. 3 "CASS datorată" din subescțiunea menționată.

Rd.5 "CASS calculată asupra veniturilor nete/brute realizate sau norma anuală de venit, potrivit art.174 alin. (1) din Codul fiscal" - se completează cu suma stabilită prin aplicarea cotei de contribuţie prevăzute la art. 156 din Codul fiscal asupra venitului anual cumulat reprezentând venitul net anual realizat/brut sau norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, stabilite potrivit art. 68, 68^1 şi 69, după caz.

**ATENȚIE! - Rd.5 se completează în situația în care persoanele fizice au realizat veniturile menționate sub nivelul de 6 salarii minime brute pe ţară (19.800 lei) și datorează contribuţie de asigurări sociale de sănătate la nivelul plafonului minim de 6 salarii minime brute pe ţară (1.980 lei), potrivit art. 174 alin. (5) din Codul fiscal.**

Rd.6 "CASS deductibilă (rd.3 x rd.4 sau rd.3 x rd.5)"- se completează valoarea rezultată prin aplicarea ponderii venitului net anual determinat în sistem real de la rd.3 asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată, de la rd.4, sau asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate calculată potrivit art. 174 alin.(1) din Codul fiscal de la rd.5, după caz..

**Secţiunea a 5-a "Stabilirea impozitului anual datorat pe venitul net anual impozabil realizat din drepturi de proprietate intelectuală, impus în sistem real"**

42. Secţiunea se completează de contribuabilii care în anul 2024 au realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real.

Rd.1 "Suma veniturilor nete recalculate din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" - se înscrie suma veniturilor nete anuale recalculate, înscrise la rd. 7 de la litera B “Date privind impozitul anual datorat”, subsecţiunea 1, secţiunea 1, capitolul I din formular.

Rd.2 "CAS deductibilă" - se înscrie suma reprezentând contribuţia de asigurări sociale deductibilă potrivit art.118 din Codul fiscal (rd.5 de la subsecțiunea 5.1).

Rd.3 "Venit net anual impozabil" - se înscrie suma veniturilor nete anuale recalculate (rd. 1) din care se deduce contribuţia de asigurări sociale (rd.2).

Nivelul contribuţiei de asigurări sociale deductibilă potrivit art.118 alin. (2^1) lit. b) din Codul fiscal, nu poate depăşi nivelul venitului net anual recalculat.

Rd.4 "Venit net anual impozabil redus" - se completează în cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat cu venitul net anual impozabil (rd.3) redus proporţional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Rd.5 "Total impozit anual datorat" - se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd. 3 "Venit net anual impozabil" .

În cazul persoanelor cu handicap grav ori accentuat se înscrie suma rezultată prin aplicarea cotei de impozitare de 10% asupra valorii înscrise la rd.4 "Venit net anual impozabil redus".

42.1 Subsecţiunea 5.1"Stabilirea contribuției de asigurări sociale deductibile pentru calculul impozitului pe venit potrivit, art.118 din Codul fiscal"

Rd.1"Suma veniturilor nete anuale din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real" - se completează totalul veniturilor nete anuale din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real înscrise la rd.3 "Venit net anual" de la lit.B, subsecțiunea 1, secțiunea 1 din formular.

Rd.2 "Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal" - se completează cu suma veniturilor nete şi/sau a normelor anuale de venit din activităţi independente determinate potrivit art. 68 şi 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68^1, precum şi a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 şi 73, realizate în anul curent, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal.

Rd.3 "Ponderea venitului net anual determinat în sistem real în total venituri cumulate potrivit prevederilor art. 148 alin. (2) din Codul fiscal (rd.1/rd.2)" - se stabilește prin raportarea sumei veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real de la rd. 1 la suma veniturilor anuale nete şi/sau a normelor anuale de venit din activităţi independente determinate potrivit art. 68 şi 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68^1, precum şi a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 şi 73, realizate în anul curent, de la rd.2 (rd.1/rd.2).

Rd.4 "CAS datorată" - se completează cu contribuția de asigurări sociale datorată, potrivit legii. În situația în care Subsecţiunea 1 "Date privind contribuţia de asigurări sociale datorată" de la Secţiunea a 3-a "Date privind contribuţia de asigurări sociale şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorate" a fost completată, se înscrie suma de la rd. 3 "CAS datorată" din subescțiunea menționată.

Rd.5 "CAS deductibilă (rd.3 x rd.4)" - se completează valoarea rezultată prin aplicarea ponderii venitului net anual determinat în sistem real de la rd.3 asupra contribuției de asigurări sociale datorată, de la rd.4 .

**Secțiunea a 6-a “Stabilirea impozitului aferent diferenței de CASS stabilită în minus rezultată în urma recalculării potrivit art.174 alin.(7) din Codul fiscal”**

Rd.1 “Diferență de CASS stabilită în minus rezultată în urma recalculării potrivit art.174 alin.(7) din Codul fiscal” - se înscrie suma de la rd.8 “Diferența stabilită în minus” de la subsecțiunea 2.1, secțiunea 3 din formular.

Rd.2 Impozit datorat - se înscrie impozitul datorat calculat prin aplicarea prin aplicarea cotei de 10% asupra sumei de la rd.1.

**Secţiunea a 7-a "Sumarul obligaţiilor privind impozitul pe venitul realizat şi contribuţiile sociale datorate, stabilite prin declaraţia curentă"**

43. Secţiunea se completează pentru a evidenţia obligaţiile fiscale datorate pentru anul 2024, stabilite prin declaraţia curentă.

43.1. Subsecţiunea I "Obligaţii privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declaraţia curentă"

Rd.1 "Impozit pe venitul anual" - se înscrie suma reprezentând totalul impozitului datorat pe venitul anual realizat în anul de impunere, stabilit de contribuabil prin declaraţia curentă.

Se însumează impozitul datorat pe venitul anual realizat înscris în declaraţia curentă la:

- rd.9 "Impozit anual datorat/Impozit pe venit datorat" de la lit. B, subsecţiunea 1, secţiunea 1, capitolul I;

- rd.4 "Impozit anual" de la lit. B, subsecţiunea 2, secţiunea 1, capitolul I;

- rd. 2 "Impozit anual" de la subsecţiunea 3, secţiunea 1, capitolul I;

- rd.11 "Diferenţă de impozit de plată" de la lit. B, subsecţiunea 1, secţiunea 2, capitolul I;

- rd.6 "Total impozit anual datorat" de la secţiunea 4, capitolul I;

- rd.5 "Total impozit anual datorat" de la secţiunea 5, capitolul I;

- rd.2 “Impozit datorat” de la secțiunea 6, capitolul I.

Rd.2 "Plăţi anticipate, potrivit dispoziţiilor art. 68^2 şi art. 115 alin. (2^1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările şi completările ulterioare" - se completează suma reprezentând plăţile anticipate reţinute la sursă pe veniturile prevăzute la art. 68^2 şi art. 114 alin. (2) lit. k^1) din Codul fiscal, realizate de către contribuabili, alţii decât titularul dreptului de proprietate, fost proprietar sau moştenitorii legali ori testamentari ai acestuia, de la Autoritatea Naţională pentru Restituirea Proprietăţilor, ca urmare a valorificării dreptului de creanţă dobândit în legătură cu măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România potrivit prevederilor Legii nr. 165/2013, cu modificările şi completările ulterioare.

Rd.3 "Diferenţe de impozit în plus rezultate din definitivarea impozitului anual datorat" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre total impozit pe venit (rd.1) şi plăţile anticipate reţinute la sursă potrivit dispoziţiilor art. 68^2 şi art. 115 alin. (2^1) din Codul fiscal (rd.2).

Se completează numai dacă total impozit pe venit (rd.1) este mai mare decât plăţile anticipate reţinute la sursă potrivit dispoziţiilor art. 68^2 şi art. 115 alin. (2^1) din Codul fiscal (rd.2).

Rd.4 "Diferenţe de impozit în minus rezultate din definitivarea impozitului anual datorat" - se înscrie suma reprezentând diferenţa dintre plăţile anticipate reţinute la sursă potrivit dispoziţiilor art. 68^2 şi art. 115 alin. (2^1) din Codul fiscal (rd.2) şi total impozit pe venit (rd.1).

Se completează numai dacă plăţile anticipate reţinute la sursă potrivit dispoziţiilor art. 68^2 şi art. 115 alin. (2^1) din Codul fiscal (rd.2) sunt mai mari decât total impozit pe venit anual (rd.1).

43.2. Subsecţiunea II "Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale"

Rd.1 "Diferența stabilită în plus" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale datorată stabilită la rd. 5 de la subsecţiunea 1, secţiunea 3.

Rd.2 "CAS datorată pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale datorată stabilită la rd. 2 de la subsecţiunea 2, secţiunea 2.

43.3. Subsecţiunea III "Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate"

Rd.1 "Diferența stabilită în plus pentru veniturile din activități independente" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată stabilită la rd.5 de la subsecţiunea 2.1, secţiunea 3.

Rd.2 "Diferența stabilită în minus pentru veniturile din activități independente" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată stabilită la rd.6 de la subsecţiunea 2.1, secţiunea 3.

Rd. 3 "Diferența stabilită în minus conform art.174 alin. (7) din Codul fiscal" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată stabilită la rd.8 de la subsecţiunea 2.1, secţiunea 3.

Rd.4 "Diferența stabilită în plus pentru venituri din drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, cedarea folosinţei bunurilor, activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată stabilită la rd.5 de la subsecţiunea 2.2, secţiunea 3.

Rd.5"CASS datorată pentru venituri asimilate salariilor pentru activitatea desfășurată în străinătate" - se înscrie contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată stabilită la rd.4 de la subsecţiunea 2, secţiunea 2.

43.4 Subsecțiunea IV "Obligații fiscale de plată/de restituit"

Rd.1 "Impozit pe venit stabilit în plus" - se înscrie suma de la rd.3 de la subsecțiunea I "Obligaţii privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declaraţia curentă".

Rd.2 "Impozit pe venit stabilit în minus" - se înscrie suma de la rd.4 de la subsecțiunea I "Obligaţii privind impozitul pe venitul realizat, stabilite prin declaraţia curentă".

Rd.3 "CAS stabilită în plus (rd.1+rd.2 de la subsecţiunea II) " - se înscrie suma valorilor de la rd.2 și rd.3 de la subsecţiunea II "Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale".

Rd.4 "CASS stabilită în plus (rd.1+rd.4+rd.5 de la subsecţiunea III )" - se înscrie suma valorilor de la rd.1, rd.4 și rd.5 de la subsecţiunea III "Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate".

Rd.5 "CASS stabilită în minus (rd.2+rd.3 de la subsecţiunea III )" - se înscrie suma valorilor de la rd.2 și rd.3 de la subsecţiunea III "Obligaţii privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate".

Rd.6 "Diferență de plată" - se înscrie suma de plată stabilită prin declarația curentă.

Se completează în situația în care suma valorilor de la rd.1, rd.3 și rd.4 este mai mare decât suma valorilor de la rd.2 și rd.5.

Rd.7 "Diferență de restituit" - se înscrie suma de restituit stabilită prin declarația curentă. Se completează în situația în care suma valorilor de la rd.2 și rd.5 este mai mare decât suma valorilor de la rd.1, rd.3 și rd.4.

**Secţiunea a 8-a "Bonificaţie pentru plata impozitului pe venitul anual şi a contribuţiilor sociale"**

44. Secţiunea se completează de persoanele fizice care beneficiază de bonificaţia pentru plata impozitului pe venitul anual şi a contribuţiilor sociale, stabilită prin legea anuală a bugetului de stat, în conformitate cu dispoziţiile art. 121, art. 151 alin. (23) şi (24), precum şi art. 174 alin. (16) și (17) şi art. 174 ^1 alin. (21) din Codul fiscal.

**Atenţie!**

**Secţiunea se completează numai în situaţia în care legea anuală a bugetului de stat reglementează acordarea de bonificaţii pentru obligaţiile fiscale datorate pentru anul de impunere.**

Rd.1 "Bonificaţie privind impozitul pe venitul anual" - se înscrie valoarea bonificaţiei pentru plata impozitului pe venitul anual, determinată potrivit legii.

Rd.2 "Bonificaţie privind contribuţia de asigurări sociale" - se înscrie valoarea bonificaţiei pentru plata contribuţiei de asigurări sociale, determinată potrivit legii.

Rd.3 "Bonificaţie privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate" - se înscrie valoarea bonificaţiei pentru plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, determinată potrivit legii.

45. Nivelul bonificaţiei, termenele de plată şi condiţiile de acordare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat. Procedura de aplicare se stabileşte prin ordin al ministrului finanţelor.

**Capitolul II. „Date privind contribuţia de asigurări sociale de sănătate datorată de către persoanele fizice care optează pentru plata contribuţiei pentru anul 2025”**

1. Capitolul se completează de către contribuabilii care optează în anul curent pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, respectiv:

a) persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activități independente, altele decât cele din contracte sportive încheiate potrivit Legii nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele care au înregistrat pierdere fiscală în anul fiscal anterior sau un venit net anual egal cu zero;

b) persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la [art. 155](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_12062019.htm#A155) alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal;

c) persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 şi nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) din Codul fiscal;

d) persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155, pentru care nu se datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate.

2. În vederea exercitării opțiunii de la pct.1, contribuabilii completează formularul oricând în cursul anului în care se optează pentru plata contribuției, cu datele privind contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată.

2.1 Exercitarea opțiunii de persoanele fizice de la pct.1 lit.a) se realizează prin bifarea căsuței " Declar că optez pentru plata CASS și mă incadrez în una din următoarele situații" și selectarea uneia dintre literele A - F, după cum urmează:

2.1.1 Căsuţa 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"**-** se bifează de persoanele fizice care încep în cursul anului fiscal să desfășoare activități independente, altele decât cele din contracte sportive încheiate potrivit Legii nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;

2.1.2 Căsuţa B "Desfășor activități independente și am înregistrat pierdere fiscală în anul fiscal anterior"- se bifează de persoanele fizice care în anul fiscal anterior au desfășurat activități independente și au înregistrat pierdere fiscală;

2.1.3 Căsuţa C "Desfășor activități independente și am înregistrat un venit net anual egal cu zero în anul fiscal anterior"- se bifează de persoanele fizice care în anul fiscal anterior au desfășurat activități independente și au înregistrat un venit net anual egal cu zero;

2.1.4 Căsuţa 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 folosinţei bunurilor, activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse, prevăzute la [art. 155](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_12062019.htm#A155) alin. (1) lit. c) - h) din Codul fiscal " - se bifează de persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III din Codul fiscal, venituri din cedarea folosinţei bunurilor, activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură, venituri din investiţii și/sau din alte surse și doresc să opteze pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate în cursul anului fiscal de realizare a veniturilor.

2.1.5 Căsuţa E "Sunt persoană fără venituri" - se bifează de persoanele fizice care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal şi nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, potrivit legii.

2.1.6 Căsuţa F "Realizez venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează CASS" - se bifează de persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 155 din Codul fiscal, pentru care nu se datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate care doresc să opteze pentru plata contribuției.

2.2 Rândul 1 "Bază de calcul al CASS" - se completează cu valoarea a 6 salarii de bază minime brute pe ţară, în vigoare la data de 1 ianuarie a anului pentru care se datorează contribuția.

2.3 Rândul 2 "CASS datorată" - se completează cu valoarea rezultată prin aplicarea cotei de contribuţie de 10%, prevăzută la art. 156 din Codul fiscal, asupra bazei de calcul de la rd.1.

**C. Datele de identificare a împuternicitului/curatorului fiscal**

1. Se completează în cazul în care obligaţiile de declarare a veniturilor se îndeplinesc de către un împuternicit/curator fiscal, conform Codului de procedură fiscală.

2. În caseta "Cod de identificare fiscală" - se înscrie codul de identificare fiscală al împuternicitului/curatorului fiscal, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

3. În rubrica "Nume, prenume/Denumire" - se înscriu, după caz, denumirea sau numele şi prenumele împuternicitului/curatorului fiscal.

4. Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al împuternicitului/curatorului fiscal.