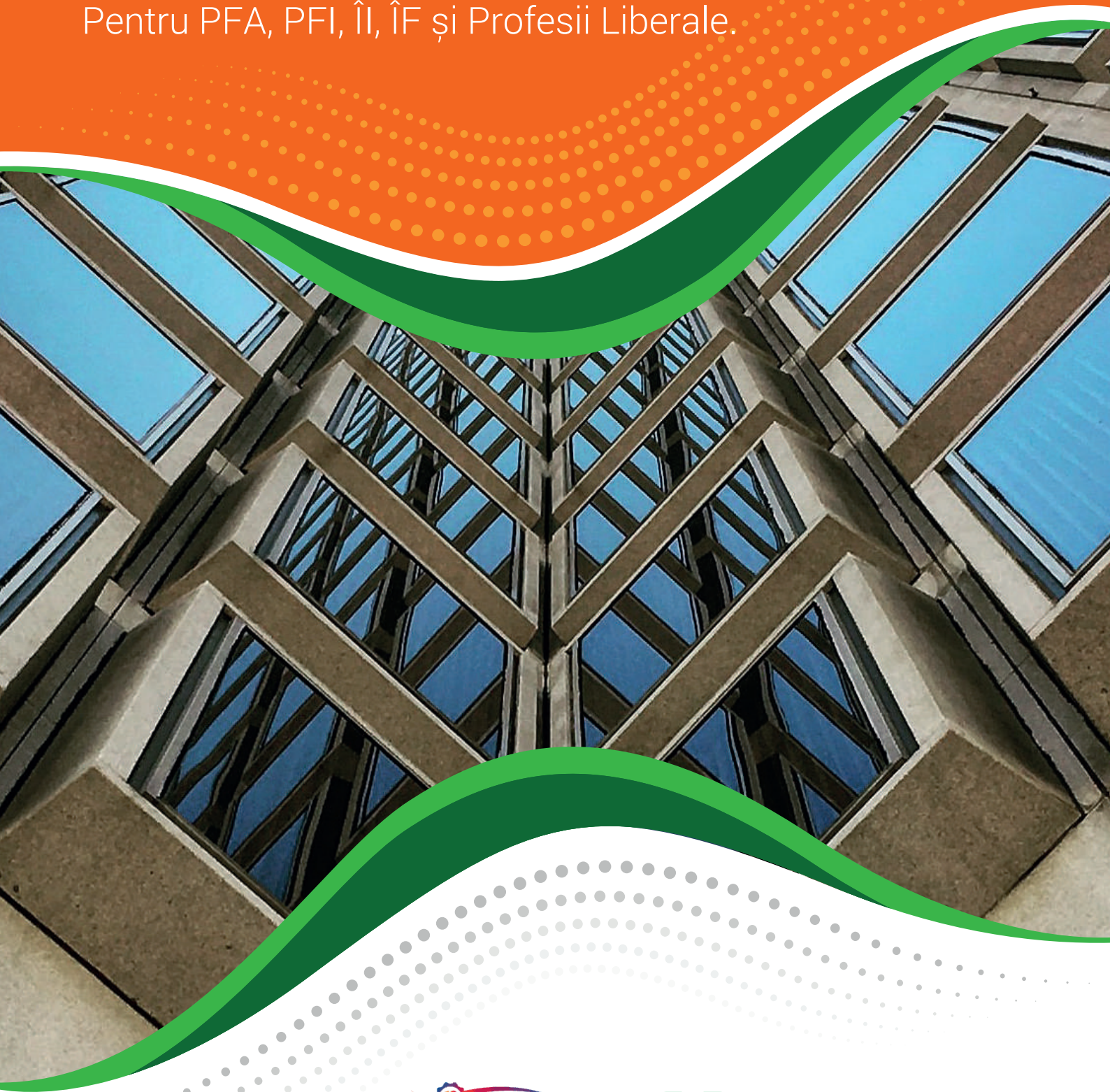


Ghid complet pentru administrarea activității.

Pentru PFA, PFI, ÎI, ÎF și Profesii Libérale.



ContApp

Platforma de management fiscal-contabil

1. INTRODUCERE ÎN FISCALITATEA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE
 - 1.1. Introducere în fiscalitatea veniturilor obținute de persoanele fizice
 - 1.2. Impozitul datorat de persoanele fizice pentru veniturile obținute
 - 1.3. Note importante. Explicarea unor termeni utilizați în ghid
2. CONTRIBUȚII SOCIALE DATORATE PENTRU 2022 SI 2023
 - 2.1. Cod fiscal 2023. Contributia de asigurari sociale CAS – 25%
 - 2.2. Cod fiscal 2023. Contributia de asigurari de sanatate CASS -10%
 - 2.3. Cod fiscal 2022. Contributia de asigurari sociale CAS – 25%
 - 2.4. Cod fiscal 2022. Contributia de asigurari de sanatate CASS -10%
 - 2.5. Recalcularea și definitivarea contribuțiilor sociale
3. TOTUL DESPRE CONTABILITATEA PFA ȘI A PROFESIILOR LIBERALE
 - 3.1. Introducere în contabilitatea în partidă simplă
 - 3.2. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor în sistem real
 - 3.3. Înregistrarea veniturilor și cheltuielilor la norma de venit
 - 3.4. Sistem real de impozitare sau la normă de venit? Cum se poate modifica?
 - 3.5. Încasări și plăți în valută la activitățile independente
 - 3.6. Lista de registre și formulare utilizate în contabilitate
 - 3.7. Facturarea pentru PFA și Profesiile Libere. Sistemul E-factura.
 - 3.8. Bunurile utilizate în activitatea economică. Amortizarea.
 - 3.9. Când este obligatorie și cum se utilizează casa de marcat
 - 3.10. Taxa pe valoarea adăugată: obligație, avantaje și dezavantaje
 - 3.11. Operațiuni intracomunitare. Obținerea codului special de TVA
 - 3.12. Restricții la utilizarea lichidităților obținute de PFA și Profesiile Libere
 - 3.13. Cum se înregistrează aportul în numerar sau în bancă
 - 3.14. Gestiunea stocurilor la activitățile independente
 - 3.15. Inventarul patrimoniului la PFA și Profesiile Libere
 - 3.16. Declarațiile 204 și 223 depuse de Întreprinderile Familiale și alte asocieri
 - 3.17. Alte declarații depuse de activitățile independente
4. REGISTRUL DE EVIDENȚĂ FISCALĂ. CALCULUL IMPOZITULUI PE VENIT PENTRU 2022
 - 4.1. Cum se completează Registrul de Evidență Fiscală
 - 4.2. Lista de cheltuieli deductibile și nedeductibile
 - 4.3. Calculul impozitului pe venit la activități impuse în sistem real
 - 4.4. Calculul impozitului pe venit la activități impuse cu norme de venit
 - 4.5. Contribuții sociale 2014-2023. Când și cum le deducem din venitul obținut?
5. DECLARAȚIA UNICĂ 2023. REGULI DE COMPLETARE.
 - 5.1. Declarația Unică: reguli practice și erori la completarea declarației
 - 5.2. Venituri care se declară la capitolul I din declarația unică 2023
 - 5.3. Venituri care se declară la capitolul II din declarația unică 2023
 - 5.4. Situații în care este obligatorie depunerea declarației în cursul anului
 - 5.5. Termenul de depunere. Termene de plată. Organul fiscal competent.

- 5.6. Declarația unică rectificativă
- 5.7. Venitul estimat pentru 2022 comparat cu venitul realizat în 2022
- 5.8. Depunerea declarațiilor prin Spațiul Privat Virtual sau cu certificat digital
- 5.9. Despre sponsorizare, bursa privată și direcționarea unui procent de 3,5% din impozitul datorat
- 5.10. Stabilirea din oficiu a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale
- 6. **EXEMPLE CU DECLARAȚIA UNICĂ 2023 PENTRU ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE**
 - 6.1. Declarația Unică 2023. Contabilitatea în sistem real a veniturilor și cheltuielilor realizate în 2022 .
 - 6.2. Declarația unică 2023. Venituri din avocatură și investiții.
 - 6.3. Declarația unică 2023. Deducerea din impozit a costului cu achiziția casei de marcat.
 - 6.4. Declarația unică 2023. Norma de venit întreagă. Registrul de evidență fiscală. Deducere casă de marcat.
 - 6.5. Declarația unică pentru activități cu pierderi. Perioada de recuperare a pierderilor.
 - 6.6. Declarația Unică 2023. Norma de venit corectată. Completarea Registrului de Evidență Fiscală.
 - 6.7. Declarația unică 2023 pentru activități care încep în cursul anului
 - 6.8. Declarația unică 2023 pentru activitate încheiată în cursul anului
 - 6.9. Declarația Unică 2023. Cinci situații cu CASS opțională.
- 7. **ALTE STUDII DE CAZ PENTRU ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE**
 - 7.1. Microgrant 2000 euro. Contabilitate și fiscalitate.
 - 7.2. Plătitor sau neplătitor de TVA? Exemplu pentru clarificare.
 - 7.3. Inregistrarea leasingului sau creditelor la activitățile independente
 - 7.4. Studiu de caz: Gestiunea stocurilor la o florărie
 - 7.5. Exemple de completare a declarațiilor 301 și 390
 - 7.6. Completarea declarațiilor 223, 204 și a declarației unice pentru un cabinet medical (asociere)
- 8. **ADMINISTRAREA ȘI PLATA OBLIGAȚIILOR FISCALE**
 - 8.1. Plata obligațiilor fiscale. Interpretarea obligațiilor de plată din SPV.
 - 8.2. Lista IBAN cu conturi unice pentru plata obligațiilor fiscale datorate
 - 8.3. Compensarea și eşalonarea obligațiilor fiscale. Restituirea plăților în plus
- 9. **ALTE PREVEDERI UTILE ÎN ADMINISTRAREA PFA**
 - 9.1. Istoric cu informații fiscale cheie pentru perioada 2012 – 2023
 - 9.2. PFA vs Micro vs Impozit Profit. Avantaje și dezavantaje. Soluția optimă pentru 2023.
 - 9.3. Iesirea din patrimoniu a mijloacelor fixe
 - 9.4. Concedii medicale pentru titularii de Activități Independente
 - 9.5. Impozitarea veniturilor din strainatate
 - 9.6. Reținerea impozitului pe veniturile plătite din România către nerezidenți
 - 9.7. Vrei să angajezi? Vezi ce trebuie să faci și cât te costă
 - 9.8. Lista de autorizații necesare pentru desfășurarea unei activități economice
 - 9.9. Inspekția fiscală la persoanele fizice și activitățile independente
 - 9.10. Când ai nevoie de contabil pentru activitatea ta
 - 9.11. Legislația aplicabilă. Pagini web utile.

Despre acest Ghid. Termeni legali de utilizare.

Actualizat in 27/02/2023 de catre [Constantin](#)

Atenție! Pentru veniturile obținute în 2022 se aplică prevederile Codului fiscal din 2022. Pentru veniturile obținute în 2023 se aplica noul Cod Fiscal modificat de OUG 16/15.07.2022 și următoarele modificari. Până la data de 25 Mai 2023 se completează **capitolul I din Declarația Unică 2023**, unde definitivăm impozitul și contribuțiile sociale datorate pentru veniturile obținute în 2022, ca urmare aplicăm Codul fiscal din 2022. La **capitolul II din Declarația Unica 2023**, estimăm veniturile din 2023, pentru care aplicăm prevederile Codului fiscal 2023.

Versiunea a 2-a din data de 1 Martie 2023. Format PDF.

Accesul la ghid este valabil 365 de zile (12 luni) de la data confirmarii platii.

In continutul ghidului se gasesc linkuri catre alte documente care pot fi accesate doar cu o conexiune la internet.

Ghidul este protejat de Legea 8/1996 privind drepturile de autor. Copierea sau distribuirea continutului materialului este ilegala.

Aceasta copie este identificata cu numarul de comanda si cu adresa de email a persoanei care a facut comanda. Ghidul se utilizeaza exlcusiv de catre aceasta persoana.

ContApp și Ghid PFA. Te învață să-ți administrezi activitatea ca un EXPERT!

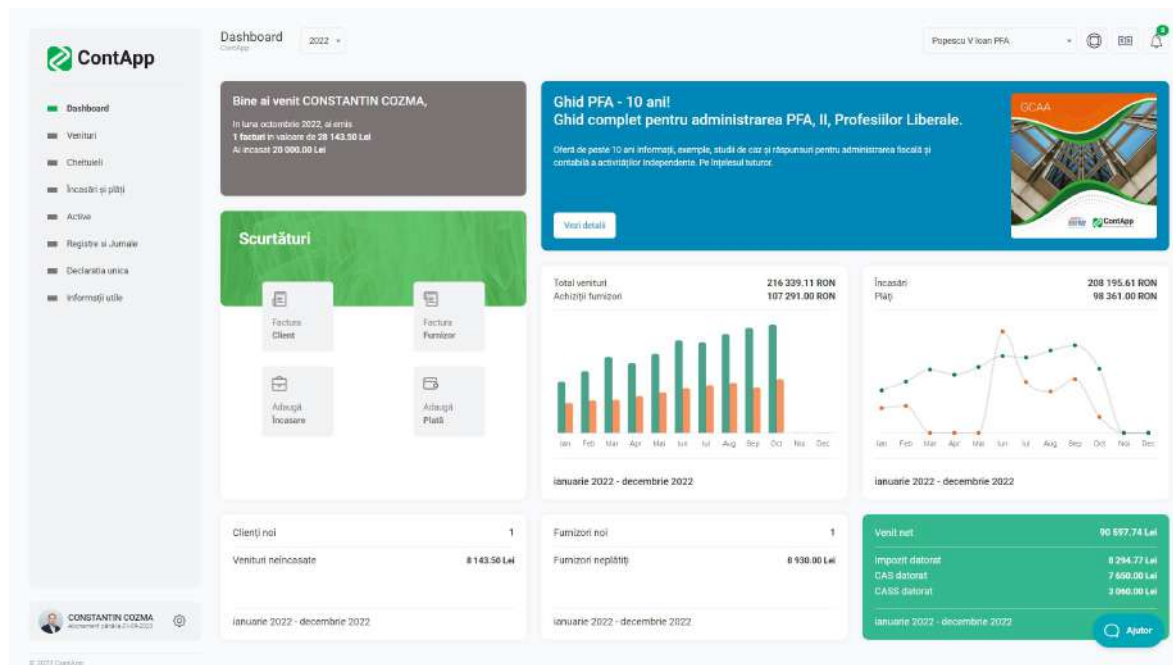
Actualizat în 27/02/2023 de către [Constantin](#)

ContApp. Platformă de administrare online pentru PFA și Profesii Liberale.

Controlează și automatizează contabilitatea cu ContApp: facturare, registre obligatorii, declarația unică.

Dedicată profesioniștilor din orice domeniu, cu sau fără experiență în contabilitate!

- Facturare în lei și în valută, cu TVA sau fără
- Contabilitate completă
- Calcule impozite și contribuții
- Declarația unică
- Consultanță și Ghiduri de îndrumare
- Notificări cu modificările fiscale
- Arhivare Jurnale pentru



Contapp – Dashboard

Administrează-ți activitatea online cu [ContApp](#). Totul într-un singur loc:

- Facturezi ușor din orice loc și de pe orice dispozitiv.
- Contabilitatea automatizată și conform Codului Fiscal, FĂRĂ să mai plătești alte servicii.
- Deduci ușor din cheltuielile zilnice, ca să mai reduci din impozitul de plată.
- Pregătit oricând pentru controlul fiscal, dacă este cazul.
- Poți ține contabilitatea independent sau în colaborare cu contabilul tău.
- Stăpânești administrare fiscală și contabilă a activității tale cu ajutorul Ghidul de Contabilitate inclus.
- Datele tale sunt într-un loc sigur și ai acces la ele timp de 6 ani, cu email și parolă.
- [Vezi mai multe detalii](#)

Modulul de contabilitate preia toate datele introduse, și creează automat registrele și declarația unică:

- Registrul Jurnal de încasări și plăți – se generează automat;
- Registrul Inventar – se generează automat;
- Registrul de Evidență Fiscală – se generează automat;
- [Declarația Unică completată](#) – se generează automat;

Ghid Complet pentru administrarea PFA și a Profesiiilor Liberele.

Administrează-ți activitatea ca un EXPERT! Ghidul prin care contabilitatea în partidă simplă devine foarte simplă!



Totul despre administrarea PFA și a Profesiiilor Liberele:

- Taxe și contribuții sociale datorate de PFA și Profesiiile Liberele;
- Totul despre contabilitatea în sistem real, cu exemple și studii de caz;
- Totul despre contabilitatea la normă de venit, cu exemple și studii de caz;
- Completarea declarației unice, înregistrare în SPV;
- TVA și operațiuni intracomunitare;
- Gestionarea relației cu ANAF – plăți, compensări, restituiri;
- Alte informații utile și necesare pentru administrarea corectă a activității;

Cat costă ContApp și Ghid PFA?

- Aplicația ContApp – 290 lei/ an – [vezi detalii](#).
- Ghidul de administrare – 176 lei/an – [vezi detalii](#).
- Comandă ContApp și primești bonus Ghidul de Administrare PFA:

Comandă abonament la ContApp cu doar 290 lei /an

- [Actualizări](#)
- [Documentație](#)
- [Recenzii Clienți](#)

Contactează-ne dacă ai nelămuriri:

Constantin Cozma
Tel: 0724 331 977,
Email: constantin@contapp.ro
Mulumesc si Mult Succes!

INTRODUCERE ÎN FISCALITATEA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITĂȚI ECONOMICE

Introducere în fiscalitatea veniturilor obținute de persoanele fizice

Actualizat în 30/01/2023 de către [Constantin](#)

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

1. venituri din activități independente (inclusiv venituri din contracte de activitate sportivă). Din această categorie fac parte:
 - PFA, II, IF – înregistrate la Registrul Comerțului și la ANAF;
 - Profesiile Liberele, înregistrate la organismul profesional de care aparțin și la ANAF;
 - PFI – persoane fizice independente înregistrate la ANAF;
2. venituri din drepturi de proprietate intelectuală,
3. venituri din cedarea folosinței bunurilor,
4. venituri din investiții,
5. venituri din pensii,
6. venituri din salarii și asimilate salariilor,
7. venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură,
8. venituri din premii și din jocuri de noroc;
9. venituri din transferul proprietăților imobiliare;
10. venituri din alte surse;
11. venituri din străinătate;

Observație! Veniturile din salarii, asimilate salariilor și veniturile din pensii nu fac obiectul acestui ghid, fiind în totalitate răspunderea angajatorului/platitorului de venit de a gestiona aspectele fiscale și juridice în raport cu salariatul și Administrația Financiară.

În funcție de sistemul de impozitare putem grupa aceste venituri în următoarele categorii:

1. Venituri impozitate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;
2. Venituri impuse cu cote forfetare de cheltuieli;
3. Venituri impozitate la norma de venit;

Venituri impozitate în sistem real

Venitul net determinat în sistem real se calculează pe baza datelor de contabilitate, ca diferență dintre venitul brut și cheltuielile deductibile realizate.

În această categorie sunt incluse veniturile obținute de persoanele fizice care desfășoară activități economice independente și sunt organizate ca:

- PFA – Persoana fizică autorizată,
- II – Întreprindere individuală,
- IF- Întreprindere Familială,
- PFI – Persoane Fizice Independente,
- Profesii Liberele.

Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii și veniturile din profesii liberele, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asocieră, inclusiv din activități adiacente.

Veniturile din profesii liberele obținute din prestarea de servicii cu caracter profesional, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective. Profesiile liberele nu pot fi impuse cu norme de venit.

[Lista cu profesii liberale este aici.](#)

Pot fi puse impuse in sistem real urmatoarele categorii de activitati economice:

- veniturile obtinute de activitatile independente organizate ca PFA, II sau IF, inregistrare la Registrul Comertului;
- sunt impuse in sistem real si veniturile obtinute de contribuabilii care desfasoara activitati impuse cu norma de venit, care in anul anterior au depasit 100.000 euro venituri brute sau **pentru care contribuabilul a optat pentru impozitarea in sistem real pe baza datelor din contabilitate**;
- venituri din agricultura pentru care nu sunt publicate norme de venit;
- veniturile obtinute din silvicultura si piscicultura,
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pentru care contribuabilul a optat sa fie impus in sistem real,
- venituri din cedarea folosintei bunurilor din derularea unui numar mai mare de 5 contracte de inchiriere,
- venituri din inchirierea in scop turistic a unui numar mai mare de 5 camere de inchiriat, situate in locuinte proprietate personala,
- venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care contribuabilul a optat pentru determinarea venitului net din cedarea folosintei bunurilor in sistem real pe baza datelor din contabilitate,

Contribuabilii care desfasoara activitati economice impuse in sistem real, au obligatia de a tine evidenta contabila conform regulilor contabilitatii in partida simpla, sa intocmeasca Registrul Jurnal de Incasari si Plati, Registrul Inventar si completeaza Registrul de Evidenta Fiscala.

Venituri impozitate cu norme de venit

In aceasta categorie sunt incluse:

- veniturile obtinute de activitatile independente organizate ca PFA, II sau IF, a caror cod CAEN se regaseste in 975/2017 Nomenclatorul activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit. [Normele de venit pentru 2023 sunt aici.](#)
- venituri din inchirierea in scop turistic a camerelor situate in locuinte proprietate personala, avand o capacitate de cazare cuprinsa intre una si 5 camere inclusiv. [Normele de venit in scop turistic pentru anul 2022 sunt aici.](#) Normele de venit turistice pentru 2023 se vor publica spre sfarsitul anului 2023.
- veniturile din activități agricole (cu exceptia veniturilor din piscicultura si silvicultura) sunt impozitate la norma de venit. [Normele de venit agricole pentru anul 2023 sunt aici .](#)

Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se stabileste pe baza normelor de venit, au obligatia stabilirii impozitului anual datorat, pe baza declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin aplicarea cotei de 10% asupra normei anuale de venit ajustate, **impozitul fiind final.**

Important! Norma de venit nu se diminueaza cu alte cheltuieli realizate de contribuabil sau cu contributiile sociale datorate. Procentul de impozit (10%) se aplica la norma de venit (sau normele de venit daca sunt mai multe activitati desfasurate) si se obtine impozitul de plata catre bugetul de stat.

Contribuabilii impusi la norma de venit completeaza Registrul de Evidenta Fiscala pe partea de venituri.

Venituri impuse cu cote forfetare de cheltuieli

In acest caz contribuabilul sau platitorul de venit, calculeaza venitul net prin deducerea din venitul brut a unei cote forfetare de cheltuieli de 40%.

Venitul rezultat reprezinta baza de calcul pentru impozitul pe venit.

In functie de venitul net obtinut, se determina obligatia asigurarii in sistemul public de pensii si de sanatate.

In aceasta categorie sunt incluse:

- Venituri din cedarea bunurilor mobile și imobile. Începând cu 2023 cota forfetara de 40% se anulează iar procentul

de impozit de 10% se aplica asupra venitului brut din contractul de închiriere.

- Venituri din drepturi de proprietate intelectuala conform (articol 72¹ din codul fiscal),
- Venituri din arenda;

Important! Venitul net obtinut prin aceasta metoda de calcul nu se diminuează cu alte cheltuieli realizate de contribuabil sau cu contribuțiile sociale datorate. La venitul net obținut prin deducerea cotei forfetare de cheltuieli se aplica procentul de impozit (10%) si se obtine impozitul de plata catre bugetul de stat.

Venituri cu retinere la sursa

Sunt venituri pentru care **platitorul de venit** este obligat sa calculeze, sa retina si sa plateasca impozitul si contributiile catre bugetul de stat. In acest caz venitul net se calculeaza conform prevederilor codului fiscal, pentru fiecare categorie de venit. Veniturile cu retinere la sursa sunt:

- veniturile din activitati independente realizate in baza contractelor de activitate sportiva,
- veniturile din drepturi de proprietate intelectuala pentru care nu s-a optat pentru impozitarea in sistem real,
- veniturile din arenda,
- venituri din investitii (dobanzi, dividende),
- venituri din premii si din jocuri de noroc,
- venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal,
- venituri din alte surse, in unele cazuri.
- venitul din câștigurile din transferul titlurilor de valoare și din operațiuni cu instrumente financiare derivate

Contribuabilii care obtin venituri cu retinere la sursa nu au obligatia de a tine evidenta contabila si nu completeaza Registrul de Evidenta Fiscala.

Mecanismul de Autoimpunere

Ordonanta de urgenta nr 18 din 23 Martie 2018 si **Ordonanta de urgenta nr 25 din 30 Martie 2018** modifica substantial sistemul de declarare si de impozitare a veniturilor obtinute de persoanele fizice care desfasoara activitati economice si obtin si alte venituri, decat cele din pensii sau salarii.

Noul cod fiscal rezultat dupa intrarea in vigoare a celor doua ordonante aduce mai multe noutati in sistemul de impozitare a persoanelor fizice:

- **Mecanismul de Autoimpunere** pentru veniturile realizate – persoana fizica este total responsabila de calculul, declararea si plata contributiilor sociale si a impozitului pe venit;
- Se introduce **Declaratia Unica** care elimina declaratiile 200, 201, 220, 221, 600, 604, 605;
- Se raporteaza in acelasi timp prin declaratie unica, venitul realizat in anul fiscal incheiat si respectiv venitul estimat pentru anul in curs;
- Termenul de depunere a declaratiilor: definitivarea anului fiscal 2017 si estimarea pentru 2018 a fost pana la data de 31 Iulie 2018. Pentru 2019 termenul a fost de 31 Iulie. Pentru 2020 termenul a fost 30 Iunie. Pentru perioada 2021-2023 termenul de depunere si de plata este 25 mai.
- Contribuabilul face evaluarea pentru incadrarea ca platitor de contributii sociale CAS si CASS, in functie de venitul estimat in anul pentru care se depune declaratia;
- Din 2018 CASS nu mai este deductibila la calculul venitului net in sistem real. Prevederea este valabila pentru perioada 2018-2023;
- Contributiile sunt obligatorii daca venitul estimat/realizat mai mare decat plafoanele stabilite, de 6/12/24 de salarii minime brute pe economie;
- Contributiile se datoreaza chiar daca contribuabilul obtine venituri din salarii;
- Daca contribuabilul estimeaza un venit net sub plafonul de 6/12/24 salarii minime brute pe economie dar realizeaza un venit net mai mare decat plafonul superior, atunci contribuabilul este obligat la plata CAS si CASS corespunzator plafonului depasit;
- Exista un singur termen de plata, 25 mai a anului urmator. Pana la aceasta data, poti sa faci plati oricand doresti, dar nu mai tarziu de 25 mai. Dupa aceasta data se calculeaza dobanzi si penalitati;
- Pentru veniturile cu retinere la sursa, platitorii de venituri vireaza sumele retinute pana la data de 25 ale lunii urmatoare;
- Pentru veniturile obtinute, ANAF nu va mai emite decizii de impunere. Calculul venitului net se efectueaza de catre contribuabil prin declaratia unica. ANAF va mai emite decizii doar pentru anii anteriori: 2012-2017 si pentru situatia

in care contribuabilii nu raporteaza corect veniturile si obligatiile fiscale aferente – stabilirea din oficiu;

- Veniturile din drepturi de proprietate intelectuala nu mai sunt incadrate ca venituri din activitati independente din 23 Martie 2018. Dar, prin optiune, contribuabilul poate opta pentru autoimpunere si calculul venitului net conform datelor din contabilitate;
- Persoanele fizice care realizeaza venituri din salarii si persoanele care obtin venituri din pensii, **nu datoreaza contributii de asigurari sociale (CAS si CASS)** pentru veniturile venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- Persoanele fizice pot opta pentru plata CAS si CASS chiar daca obtin venituri sub plafonul de 6/12 salarii minime brute pe economie;
- Pentru 2018 s-au acordat bonificatii la plata impozitului si contributiilor pentru plata anticipata si pentru depunere online a declaratiei unice;
- Pentru 2019 se acorda bonificatii de 10% pentru plata impozitului si contributiilor calculate la venitul realizat in 2019; vezi capitolul dedicat din ghiduri;
- Pentru obligatiile aferente anului 2021 – 2023 nu s-au anuntat bonificatii pana la data actualizarii acestui capitol;

Impozitul datorat de persoanele fizice pentru veniturile obtinute

Actualizat in 04/02/2023 de catre [Constantin](#)

Atenție! Pentru veniturile obținute în 2022 se aplică prevederile Codului fiscal din 2022. Pentru veniturile obținute în 2023 se aplica noul Cod Fiscal modificat de OUG 16/15.07.2022 și următoarele modificari. Până la data de 25 Mai 2023 se completează **capitolul I din Declarația Unică 2023**, unde definitivăm impozitul și contribuțiile sociale datorate pentru veniturile obținute în 2022, ca urmare aplicăm Codul fiscal din 2022. La **capitolul II din Declarația Unică 2023**, estimăm veniturile din 2023, pentru care aplicăm prevederile Codului fiscal 2023.

Conform codului Fiscal, **datoreaza impozit pe venitul obtinut** persoanele fizice rezidente si persoanele fizice nerezidente in Romania care desfasoara o activitate independenta prin intermediul unui sediu permanent.

Sunt scutite de plata impozitului pe venit persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat, pentru veniturile realizate din:

- a) activitati independente, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere;
- b) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;
- c) salarii si asimilate salariilor
- d) pensii;
- e) activitati agricole, silvicultura si piscicultura,

Observatie! Veniturile din activitati independente realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere de catre **persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozitul pe venit.**

Conform Codului fiscale art 120 „(9) Venitul net din activități independente/activități agricole desfășurate de persoana fizică cu handicap grav sau accentuat, în mod individual și/sau într-o formă de asociere, determinat pe baza normelor de venit sau în sistem real se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului, de către contribuabil, prin depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice în termen de 30 de zile de la obținerea certificatului care atestă încadrarea în gradul de handicap. Impozitul datorat va fi calculat pentru venitul net anual redus proporțional cu numărul de zile în care beneficiază de scutirea de la plata impozitului.”

Cota de impozit este de 10% si se aplica asupra venitului impozabil care se calculat pentru fiecare categorie de venit, din cele de mai jos:

Venituri din activitati independente impozitate in sistem real

Procentul de impozit de 10% se aplica la venitul net obtinut in cursul anului fiscal, din care se scad pierderile raportate si contributia sociala datorata – CAS, (CASS nu mai este deductibila la calculul venitului impozabil pentru anul fiscal 2018)

Venitul net impozabil se determina conform regulilor contabilitatii in partida simpla si este egal cu diferenta dintre venitul incasat si cheltuielile deductibile efectuate pentru obtinerea venitului (se scad si pierderile inregistrate din anii anteriori).

Conform prevederilor noului Cod Fiscal contribuabilul este obligat sa calculeze, sa declare si sa plateasca impozitul si sa completeze Registrul de evidenta fiscala inainte de depunerea declaratiei unice.

Venituri din activitati independente impozitate la norma de venit

Impozitul se obtine prin aplicarea procentului de 10% la norma de venit (corectata daca este cazul). Impozitul este final.

Contribuabilul nu este obligat sa conduca evidenta contabila dar este obligat sa calculeze, sa declare si sa plateasca

impozitul. Se completeaza Registrul de evidenta fiscala doar pe partea de venituri inainte de depunerea declaratiei unice.

Venituri din activitati independente obtinute din contracte de activitate sportiva

Impozitul pe venit se stabileste prin aplicarea procentului de 10% la venitul brut din contract. Impozitul se retine la sursa de catre platitorul de venit. Exista obligatia **platitorului de venit** de a calcula, declara si plati impozitul. Nu se conduce evidenta contabila si nu se completeaza Registrul de Evidenta fiscala de catre contribuabil.

Venituri din drepturi de proprietate intelectuala

Obligatia de a calcula si de a retine impozitul revine platitorului de venit, daca contribuabilul, titular de drepturi, nu a optat pentru stabilirea venitului net in sistem real.

- In cazul in care impozitul este retinut la sursa, acesta se calculeaza prin aplicarea procentului de 10% la venitul net care se obtine prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei forfetare de 40% asupra venitului brut. Exista obligatia **platitorului de venit** de a calcula, declara si plati impozitul. Contribuabilii nu au obligatia de completare a Registrului de evidenta fiscala si de conducere a evidentei contabile.
- In cazul in care platitorii de venit NU sunt persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, contribuabilul este cel care calculeaza, declara si plateste impozitul pe venit. De asemenea, contribuabilul „poate completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenta fiscala”.
- In cazul in care contribuabilul a optat pentru determinarea impozitului in sistem real, venitul net si impozitul se determina aplicand regulile contabilitatii in partida simpla. Pentru aceasta categorie se completeaza Registrul de Evidenta Fiscala.

Venituri din cedarea folosintei bunurilor

Procentul de impozit de aplica, dupa caz:

- 10% din norma de venit pentru activitati turistice,
- 10% din venitul net stabilit in sistem real, conform datelor din contabilitate. Pentru aceasta categorie se completeaza Registrul de Evidenta Fiscala.
- 10% din venitul net obtinut din cedarea folosintei bunurilor care se stabileste prin deducerea din venitul brut din contract a cheltuielilor forfetare determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut. **Începând cu 2023 cota forfetara de 40% se anulează iar procentul de impozit de 10% se aplica asupra venitului brut din contractul de închiriere.**
- 10% din venitul net obtinut din arendarea bunurilor agricole din patrimoniul personal. Venitul net se stabileste prin deducerea din venitul brut din contract a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut.

Veniturile din investitii

se impoziteaza astfel:

- venituri din dobanzi se impoziteaza cu 10% din valoarea acestora, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorul de dobanda;
- venituri din dividende se impoziteaza cu 8% din valoarea acestora, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorul de dividend;
- venituri din lichidarea unei persoane juridice se impoziteaza cu 10% din venitul impozabil;
- castigul net din tranzactii cu titluri de valoare si din transferul aurului financiar se impoziteaza cu 10%. Incepand cu anul 2023 venitul din aceasta categorie se impune cu retinere la sursa, impozitul fiind de 1% daca titlurile au fost detinute pe o perioada mai mare de un an, respectiv de 3% daca titlurile au fost detinute pe o perioada mai mica de 1 an;

Veniturile din activitati agricole

Se impoziteaza prin aplicarea procentului de 10% la valoarea insumata a normelor de venit calculate pe unitatea de suprafata (ha)/cap de animal/familie de albine conform declaratiei APIA (din care se scad suprafetele/numarul de capete/numarul de familii de albine care nu sunt impozabile conform codului fiscal).

Veniturile din silvicultura si piscicultura si din activitati agricole pentru care NU sunt stabilite norme de venit

Se impoziteaza prin aplicarea procentului de 10% la venitul net determinat in sistem real conform datelor din contabilitate. Contribuabilul are obligatia de a completa Registrul de Evidenta Fiscala.

Impozitarea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

Veniturile sub forma de premii se impun, prin retinerea la sursa, cu o cota de 10% aplicata asupra venitului realizat din fiecare premiu.

Impozitul datorat se determina la fiecare plata, prin aplicarea urmatorului barem de impunere asupra fiecarui venit brut primit de un participant, de la un organizator sau platitor de venituri din jocuri de noroc:

- Castiguri de până la 10.000 inclusiv – impozit de 3%,
- Castiguri între 10.000 si 66.750 inclusiv – impozit de 300 lei + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000,
- Castiguri peste 66.750, – impozit de 11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750

Nu se completeaza registrul de evidenta fiscala si nu se conduce evidenta contabila.

Veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul propriu

Contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza:

a) 3% pentru construcțiile de orice fel și terenurile aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv;

b) 1% pentru imobilele descrise la lit. a), deținute o perioadă mai mare de 3 ani.

Incepand cu 2023 impozitul se va calcula la toată valoarea tranzacției, nu se mai deduce suma de 450.000 lei.

Veniturile din alte surse, inclusiv venitul din criptomonede si NFT-uri

Definite conform art. 114 din Codul fiscal se impoziteaza cu 10% din venitul brut obtinut sau din venitul impozabil. A se consulta capitolul din acest ghid pentru o detaliere a metodei de calcul a impozitului.

Impozitarea indemnizatiei de ajutor pentru COVID-19

In anul 2020 si 2021, 2022, profesionistii care desfasoara activitati independente au incasat ajutor de stat pentru atenuarea efectelor pandemiei COVID-19.

Impozitul este calculat la diferenta dintre indemnizatia bruta incasta si valoarea CAS si CASS datorata pentru indemnizatia incasata.

Gasesti mai multe informatii pe [aceasta pagina](#).

Note importante. Explicarea unor termeni utilizați în ghid

Actualizat în 04/02/2023 de către [Constantin](#)

Note importante

Nota 1. Dacă termenul de depunere a declarațiilor cade într-o zi nelucrătoare, atunci ultima zi de depunere a declarațiilor este următoarea zi lucrătoare.

Exemplu, dacă 25 mai este o zi de sâmbătă sau duminică sau o sărbătoare legală, ultima zi de depunere este data de luni, respectiv ziua lucrătoare următoare zilei nelucrătoare.

Nota 2. Conform legii "impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc și se reflectă în contabilitate în moneda nouă, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de până la 49 de bani inclusiv." Exemplu:

- dacă impozitul pe venit calculat este 650,45 lei, completezi în formulare și dătezi suma de 650 de lei;
- dacă impozitul pe venit calculat este 650,57 lei, completezi în formulare și dătezi suma de 651 de lei;

Nota 3. Prin curs de schimb de la data efectuării operațiunii se înțelege cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ultima zi bancară anterioară operațiunii, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente).

Exemplu: dacă vei depune declarația unică pe 19 martie, cursul valutar valabil este cel anunțat de BNR în data de 18 martie.

In ContApp am introdus cursurile valutare pentru 32 de monede cu un istoric care începe din anul 2005; aplicația preia automat cursul valutar valabil în ziua în care se realizează operația: emitere de facturi, plăți și încasări în valută.

Nota 4. Începând cu 1 ianuarie 2022, organul fiscal competent pentru înregistrarea fiscală este administrația financiară unde persoana fizică își are domiciliul. Nu se mai ține cont de sediul profesional al activității. Ca exemplu, dacă domiciliul este în Brașov și sediul profesional al PFA este în București, dosarul fiscal al activității desfășurate este administrat de ANAF Brașov, de la domiciliul titularului.

Nota 5. Nu rotunjiți sumele de pe documentele contabile – facturi, chitanțe, extrase, bonuri, etc. Exemplu: dacă factura este 79,99 atunci se plătește 79,99 și se înregistrează 79,99 în contabilitate.

Explicarea unor termeni utilizați

PF – persoana fizică care obține venituri din diferite surse, fără a avea o formă de înregistrare la ANAF și/sau Registrul Comerțului. Este obligată să depună Declarația Unică și să plătească impozit și contribuții sociale. **Nu au obligația de a conduce evidența contabilă.**

Activitate Independentă – o persoană fizică care a înregistrat la Registrul Comerțului și/sau la ANAF o activitate economică sub una din formele de organizare: PFI – PFA – II – IF – Profesie Liberală. **Pentru aceste activități este obligatorie evidența contabilă în partida simplă.**

PFA – Persoana Fizică Autorizată, înregistrată la Registrul Comerțului și la ANAF

II – Întreprinderi Individuale, înregistrată la Registrul Comerțului și la ANAF

PFI – Persoana Fizică Independentă, înregistrată la ANAF

IF – Întreprindere Familială, înregistrată la Registrul Comerțului și la ANAF

Profesii Libere înregistrate la organizațiile profesionale din care fac parte și la ANAF

Cheltuiala deductibila = cheltuiala care poate fi scazuta din venitul obtinut si astfel se obtine venitul impozabil

Cheltuieli forfetare = cota de cheltuieli deductibile care reduc baza de impozitare. Cota de cheltuieli forfetare este stabilita ca procent din venitul brut. Conform codului fiscal acest procent este fixat la 40%.

Cheltuiala nedeductibila = conform codul fiscal nu se poate scadea din venitul incasat

Venit facturat = totalul veniturilor care au fost facturate in cursul unui an fiscal

Venit brut incasat = partea de venit incasata in numerar sau prin banca in cursul unui an fiscal

Venit net = venit incasat minus cheltuieli deductibile

Venit net recalcultat = venit net minus pierderi fiscale din anii anteriori, dar nu mai vechi de 7 ani

Pierdere fiscala = diferenta pozitiva dintre valoarea cheltuielilor deductibile si venitul incasat, (cheltuielile deductibile sunt mai mari decat venitul incasat)

Venitul impozabil = venitul asupra caruia se aplica procentul de impozit si se obtine impozitul datorat catre bugetul de stat. In cazul activitatilor independente impuse in sistem real: **Venitul impozabil** = venitul net recalcultat minus CAS

Norma de venit = o valoare stabilita de ANAF pentru fiecare judet si pentru un numar limitat de activitati desfasurate de agentii economici, care reprezinta baza de calcul pentru impozitul pe venit si baza de comparatie cu plafonul de 12 salarii minime pe economie pentru stabilirea obligatiei de a plati contributi sociale

CAS – contributie de asigurari sociale – contributie pentru pensie

CASS – contributie de asigurari sociale de sanatate – asigurare publica de sanatate

Baza de calcul = valoare la care se aplica procentul de contributie sau de impozit

SPV = Spatiul Privat Virtual situat in reseau de calculatoare a ANAF

DIA – decizie de impunere anuala

DIPA – decizie de impunere plati anticipate

DACC – decizie referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Important. In cuprinsul acestei lucrari si peste tot in website-ul contapp.ro, prin utilizarea termenului PFA ne referim la toate formele de organizare care aplica contabilitatea in partida simpla: PFA, PFI, II, IF, Profesii Libérale.