

Tratamentul fiscal al veniturilor persoanelor fizice începând cu 1 ianuarie 2024

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
1.	Activități independente	a) Sistem real -venitul net anual impozabil= venit net din care se deduc CAS și CASS datorate, cu excepția diferenței de CASS prevăzută la art. 174 alin. (5). b) Normă de venit	PF prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai	DA -la depășirea plafonului de 12/24 salarii * (12x3.300=39.600 lei/ 24x3.300=79.200 lei) Baza calcul CAS pentru 2024: -39.600 lei dacă 39.600<Venit realizat<79.200 -79.200 lei dacă Venit realizat ≥ 79.200 NU -pentru persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale; Opțional¹: - dacă estimează venituri nete sub 12 salarii minime brute pe țară	Prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai	DA -pe venitul realizat/norma de venit (cel puțin 6 salarii minime brute pe țară în situația persoanelor fizice care în anul precedent NU s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata CASS**, și cel mult nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară)	Prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai

*La CAS:

- ✓ Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii pot opta pentru plata CAS pentru anul curent în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.
- ✓ CAS - încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68¹, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent.

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată

**** La CASS:**

Diferența de CASS de la venitul realizat până la nivelul de 6 salarii nu se aplică persoanelor fizice care în anul precedent:

- au fost salariați la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară;
- au realizat venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) (DPI, chirii, activ. agricole, investiții, alte surse), pentru care datorează CASS la un nivel cel puțin 6 salarii minime brute pe țară;
- s-au încadrat în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art. 154 alin. (1) lit. a)-c) și e)-g) din Codul fiscal.

2.	Contracte de activitate sportivă	Reținere la sursă -in cazul plătitorilor de venit care conduc evidență contabilă *Impozitul = 10% din venitul brut, din care se deduce CASS datorată și reținută la sursă	Plătitorul de venit, prin D112	DA - la depășirea plafonului de 12/24 salarii (39.600/79.200) * Opțional¹: - dacă estimează venituri nete sub 12 salarii minime brute pe țară	1. Plătitorul de venit, <u>prin D112</u> 2. <u>Prin DU</u> , după caz *	DA -pe venitul realizat (e asimilat activităților independente) -baza de calcul a CASS este venitul brut din contract și este plafonată la un minim de cel puțin 6 salarii minime pe economie și un maxim de 60 de salarii minime pe economie (se iau în calcul și activitățile independente, dacă e cazul)	Plătitorul de venit, prin D112
----	---	--	--------------------------------	---	--	---	--------------------------------

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
3.	Drepturi de proprietate intelectuală	Reținere la sursă *Impozitul se calculează prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea <u>cotei forfetare de 40%</u> asupra venitului brut	Plătitorul de venit, prin D112	DA -la depășirea plafonului 12/24 salarii (39.600/ 79.200) * NU -Persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale; - Salariații, pentru veniturile din DPI. Opțional¹: - dacă estimează venituri nete sub 12 salarii minime brute pe țară	1. Plătitorul de venit, prin <u>D112</u> 2. Prin <u>DU</u> , după caz **	DA - dacă estimează venituri a căror valoare cumulată (de la art.155 alin.(1) lit.c)-h)) este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară; -plafonul anual este de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară NU - Pensionarii; - Salariații, pentru veniturile din DPI.	2. Plătitorul de venit, prin <u>D112</u> 3. Prin <u>DU după caz***</u>

*** Plafon la CAS:**

- ✓ Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii **pot opta pentru plata CAS** pentru anul curent în condițiile prevăzute pentru persoanele care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.
- ✓ CAS - încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 salarii minime brute pe țară sau de cel puțin 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120, se efectuează prin cumularea veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69, a venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă potrivit art. 68¹, precum și a veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72 și 73, care se estimează a se realiza în anul curent.

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată

**** Referitor la declarare CAS pentru drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă:**

Venituri obținute de la un singur plătitor de venit, peste plafonul de 12 salarii

- pentru PF care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care impozitul se reține la sursă, obținute de la un singur plătitor de venit, iar nivelul net sau brut, după caz, estimat al acestor venituri, pentru anul curent, este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, plătitorul de venit are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și să depună declarația 112. În contractul încheiat între părți se desemnează plătitorul de venit în vederea calculării, reținerii și plății contribuției prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs. Nivelul CAS calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

În acest caz, PF nu depune DU. Dacă PF realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu depun DU.

Venituri obținute de la mai mulți plătitori de venit, cel puțin unul peste plafonul de 12 salarii

- În situația în care veniturile sunt realizate din mai multe surse, iar veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venit sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, contribuabilul desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venit de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară și care are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și stabilește venitul ales pentru care datorează contribuția, în anul în curs. Plătitorul de venit desemnat depune declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venit este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract.

În acest caz, PF nu depune DU. Dacă PF realizează și venituri din activități independente, pentru aceste venituri nu depun DU.

Veniturile estimate erau între 12 și 24 salarii, iar cele realizate sunt cel puțin egale cu 24 salarii

- Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau venituri în baza contractelor de activitate sportivă, pentru care CAS reținută de către plătitorul de venit a fost aferentă unei baze de calcul mai mici decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulativ realizat este cel puțin egal cu 24 de salarii minime brute pe țară,

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată

au obligația depunerii declarației unice, în vederea stabilirii contribuției de asigurări sociale aferente unei baze de calcul egale cu venitul ales care nu poate fi mic decât nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția. În acest caz, CAS reținută de către plătitorul de venit este luată în calcul la stabilirea CAS datorate de către respectivii contribuabili. În această situație, plătitorii de venituri eliberează la solicitarea contribuabililor care au obligația depunerii declarației unice privind venitul realizat o informare cu privire la nivelul CAS reținute la sursă.

Veniturile estimate erau sub nivelul a 12 salarii, iar cele realizate sunt cel puțin egale cu 12 salarii

- În cazul în care nivelul venitului net din drepturi de proprietate intelectuală sau nivelul venitului brut în baza contractelor de activitate sportivă pentru care impozitul se reține la sursă, estimat a se realiza pe fiecare sursă de venit, este sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul pentru care se datorează contribuția, iar nivelul venitului net sau brut, după caz, cumulat realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice.

Venituri de la mai mulți plătitori sub nivelul a 12 salarii, dar cumulate sunt peste 12, PF a depus DU și încheie, în cursul anului, un contract peste plafonul a 12 salarii cu un plătitor de venit

- În cazul persoanelor fizice care realizează, de la mai mulți plătitori, venituri din drepturi de proprietate intelectuală sau în baza contractelor de activitate sportivă, sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar cumulate, aceste venituri se situează peste nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, și au depus la organul fiscal Declarația unică privind impozitul pe venit și CAS datorate de persoanele fizice, iar în cursul anului încheie cu un plătitor de venit un contract a cărui valoare este peste plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, nu se aplică reținerea la sursă a CAS. În această situație se aplică sistemul de impozitare prin autoimpunere, iar stabilirea CAS se face prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.

***La CASS:

-Contractele de activitate sportivă -stopaj la sursă pe venitul din contract, iar verificarea plafonului se realizează cumulat cu celelalte activități independente, dacă e cazul

-Drepturile de proprietate intelectuală -stopaj la sursă, similar cu situațiile prezentate la CAS , pentru 6/12/24 salarii

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
4.	Salarii și asimilate salariilor	Reținere la sursă	Plătitorul de venit, prin D112	DA- la venitul realizat NU*	Platitorul de venit, prin D112 Termen de declarare și plată: LUNAR/ TRIM.	DA -pe venitul realizat	Platitorul de venit, prin D112 Termen de declarare și plată: LUNAR/ TRIM

* **Nu se datorează CAS** în cazul persoanelor fizice aflate în una dintre următoarele situații:

(a) sunt elevi sau studenți, cu vârsta până la 26 de ani, aflați într-o formă de școlarizare;

(b) sunt ucenici, potrivit legii, în vârstă de până la 18 ani;

(c) sunt persoane cu dizabilități sau alte categorii de persoane cărora prin lege li se recunoaște posibilitatea de a lucra mai puțin de 8 ore pe zi;

(d) au calitatea de pensionari pentru limită de vârstă în sistemul public de pensii, cu excepția pensionarilor pentru limită de vârstă care beneficiază de pensii de serviciu în baza unor legi/statute speciale, precum și a celor care cumulează pensia pentru limită de vârstă din sistemul public de pensii cu pensia stabilită în unul dintre sistemele de pensii neintegrate sistemului public de pensii;

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
5.	Cedarea folosinței bunurilor	Cotă forfetară de cheltuieli (20%)	PF prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai	NU	-	DA - dacă estimează venituri a căror valoare cumulată (de la art.155 alin.(1) lit.c)-h)) este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară; -plafonul anual este de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară	PF, prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai
		Reținere la sursă*	Plătitorul de venit*, prin D100 Termen de declarare și plată: 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut	NU	-	DA - dacă se încadrează în plafonul anual cumulată de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară	PF, prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai

*Plătitorii de venit - în cazul în care aceștia sunt persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă.

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
6.	Investiții	1. Reținere la sursă(cote 1% sau 3%)	Plătitorul de venit, prin D100	NU	-	DA - dacă estimează venituri a căror valoare cumulată (de la art.155 alin.(1) lit.c)-h)) este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară; -plafonul anual este de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară	PF, prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai
		2. Autoimpunere 10%(pentru cele care nu sunt efectuate prin entitățile/intermedieri)	PF prin DU realizat Termen de declarare și plată: 25 Mai	NU	-	DA - plafonul anual este de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară	PF, prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai
7.	Pensii	Reținere la sursă*	Plătitorul de venit, prin D112	NU	-	NU	

* pentru venitul lunar din pensii care are atât componentă contributivă, cât și componentă necontributivă, din care se deduce plafonul de venit neimpozabil lunar de 2.000 de lei, pentru partea contributivă se aplică o cotă de impunere de 10%, iar pentru partea necontributivă se aplică progresiv, după caz, următoarele cote de impunere: 10%,15% sau 20%..

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
8.	Activități agricole, silvicultură și piscicultură	<p>1. Sistem real -doar pentru cele pentru care nu e obligatorie norma de venit</p> <p>2. Normă de venit - obligatorie pentru veniturile din tabelul de la art.105 alin.(2) CF</p>	<p>PF prin DU</p> <p>Termen de declarare și plată: 25 Mai</p>	NU	-	<p>DA</p> <p>- dacă estimează venituri a căror valoare cumulată (de la art.155 alin.(1) lit.c)-h)) este cel puțin egală cu 6 salarii minime brute pe țară;</p> <p>-plafonul anual este de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară</p>	<p>PF, prin DU</p> <p>Termen de declarare și plată: 25 Mai</p>
9.	Premii și jocuri de noroc	Premii - reținere la sursă 10% din venit net impozabil (suma de 600 lei e neimpozabilă)	Plătitorul de venit, prin D100	NU	-	NU	-

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
		Jocuri de noroc -reținere la sursă pe tranșe: -3% până la 10.000 lei inclusiv; - 300 + 20% pentru ceea ce depășește suma de 10.000; - 11.650 + 40% pentru ceea ce depășește suma de 66.750	Plătitorul de venit, prin D100	NU		NU	
10	Transferul proprietăților imobiliare	Reținere la sursă la notar, în cotă de: a) 3% pentru cele	Notarul, prin D208, Termen : lunar	NU	-	NU	-

Nr. crt.	Categorie venit	Impozit pe venit (10 %)		CAS datorat (25%)		CASS datorat (10%)	
		Mod de impozitare	Calcul/ declarare/ plată	DA/NU	Calcul/ declarare /plată	DA/NU	Calcul/ declarare/ plată
		deținute o perioadă de până la 3 ani inclusiv; b) 1% pentru cele deținute o perioadă mai mare de 3 ani.					
Notă:							
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului. ➤ În cazul transferului prin executare silită impozitul datorat de contribuabilul din patrimoniul căruia a fost transferată proprietatea imobiliară se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. 							
11	Alte surse	Reținere la sursă	Plătitorul de venit, prin D100	NU	-	DA - dacă se încadrează în plafonul anual de cel puțin 6/12/24 salarii minime brute pe țară	Prin DU Termen de declarare și plată: 25 Mai

Notă privind CASS în cazul veniturilor cumulate prevăzute la art.155 alin.(1) lit.c)-h)) în cuantum mai mic de 6 salarii minime brute pe țară(art. 174¹ alin. (19) din Codul fiscal):

În cazul în care persoanele fizice aflate în situația prevăzută la art. 170 alin. (2) realizează un venit net anual cumulat sub nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, acestea datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute pe țară și depun declarația prevăzută la art. 122 până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor, în vederea definitivării contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul în care în anul de realizare a veniturilor:

a)nu au obținut venituri din salarii și asimilate salariilor pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară în vigoare în perioada în care au fost realizate veniturile;

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

c)nu au obținut venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) pentru care datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară, în vigoare la termenul de depunere a declarației prevăzute la art. 120.

Material elaborat la data de 27 februarie 2024,

în cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Satu Mare - Serviciul Asistență pentru Contribuabili