

## Noutăți privind impozitarea veniturilor din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*This article emphasizes a series of theoretical and practical aspects regarding the taxation of the income from independent activities for which the net income is determined on a real basis. Government Emergency Ordinance No. 115/2023 and Law No. 296/2023 introduce a number of changes to the rules for determining the annual net income from independent activities determined on a real basis, provided from the accounting data. Thus, starting with the fiscal year 2024, with regard to the health social insurance contributions, income from independent activities is separated and will no longer be aggregated with other non-salary income provided for in Art. 155 Par. (1) Let. c)-h) of the Fiscal Code. The health insurance contribution will be calculated based on the annual net income and becomes a deductible expense when calculating the income tax from independent activities, respectively from sports activity contracts. Also, starting with 2024, the possibility of recalculating the pension insurance contribution is eliminated in case that the taxpayer starts the activity during the year. In Chapter II of the single return, taxpayers estimate their tax obligations for the current year, and the final determination of the net income realized in 2024, which forms the basis of the final obligation regarding social contributions, will be done in Chapter I of the single return submitted next year by the legal payment deadline provided in the Fiscal Code.*

**Keywords:** independent activities, income tax, social contributions, single return, Government Emergency Ordinance No. 115/2023, Law No. 296/2023

**Termeni-cheie:** activități independente, impozit pe venit, contribuții sociale, declarație unică, OUG nr. 115/2023, Legea nr. 296/2023

**Clasificare JEL:** K34

**To cite this article:** Lucian Cernușca, *Noutăți privind impozitarea veniturilor din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real*, *CECCAR Business Review*, N° 4/2024, pp. 48-55, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.04.05>

### ➔ Introducere

O activitate independentă reprezintă orice activitate desfășurată de o persoană fizică în scopul obținerii de venituri și care îndeplinește cel puțin patru dintre următoarele criterii, prevăzute la art. 7 pct. 3 din Codul fiscal:

- persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare a activității, precum și a programului de lucru;
- persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți;
- riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce derulează activitatea;

- activitatea se realizează prin utilizarea patrimoniului persoanei fizice care o desfășoară;
- activitatea se derulează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității;
  - persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective;
  - persoana fizică dispune de libertatea de a desfășura activitatea direct, cu personal angajat sau prin colaborare cu terțe persoane în condițiile legii.

Veniturile din activități independente cuprind veniturile din activități de producție, comerț, prestări de servicii și pe cele din profesii liberale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente. Sunt supuse impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează veniturile prevăzute la art. 67 alin. (1) din Codul fiscal, în mod individual și/sau într-o formă de asociere constituită în baza prevederilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice, în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venituri.

### ➔ **Obligații declarative și de plată**

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real sunt obligați să se înregistreze la organul fiscal competent, să declare în cuprinsul declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice veniturile obținute și să achite la bugetul de stat impozitul pe venit și contribuțiile sociale în anumite condiții.

#### ■ **Stabilirea venitului net anual**

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real își stabilesc venitul net anual recalculat și pe cel impozabil după cum urmează:

*Venitul net anual recalculat = Venitul net anual determinat în sistem real – Pierderile fiscale reportate*

*Venitul net anual impozabil = Venitul net anual recalculat – CAS – CASS\**

\* Cu excepția diferenței de CASS prevăzute la art. 174 alin. (5) din Codul fiscal

CAS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în veniturile cumulate totale (activități independente/activități sportive/drepturi de proprietate intelectuală), aplicată asupra contribuției de asigurări sociale calculate potrivit art. 151 alin. (1) din Codul fiscal.

CASS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în veniturile cumulate totale conform prevederilor art. 170 alin. (1) din Codul fiscal, aplicată asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate calculate potrivit art. 174 alin. (1) din Codul fiscal.

Nivelul contribuțiilor deductibile nu poate depăși nivelul venitului net anual recalculat.

Contribuabilii care obțin venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real au obligația organizării și conducerii contabilității, cu respectarea normelor în vigoare privind evidența contabilă. În conformitate cu art. 68 alin. (8) din Codul fiscal, acești contribuabili trebuie să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, aduce o serie de schimbări în ce privește regulile de stabilire a venitului net anual din activități independente determinat în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, după cum urmează:

- Cheltuielile de sponsorizare/mecenat nu mai fac parte dintre cele deductibile parțial, în această categorie rămânând doar cheltuielile cu bursele private, în aceeași limită, de 5%, calculată la o bază determinată ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile, altele decât cele pentru acordarea de burse private și cheltuielile de protocol. Cheltuielile de sponsorizare/mecenat trec în categoria cheltuielilor nedeductibile.

- Cheltuielile cu costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale puse în funcțiune în anul respectiv sunt eliminate din categoria cheltuielilor nedeductibile.

- Abonamentele plătite în scopul personal al contribuabilului, indiferent dacă activitatea se desfășoară individual sau într-o formă de asociere, în limita echivalentului în lei a 100 euro anual pentru fiecare persoană, oferite de furnizori ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9311 „Activități ale bazelor sportive”, 9312 „Activități ale cluburilor sportive” sau 9313 „Activități ale centrelor de fitness”, care acționează în nume propriu în cazul abonamentelor ce includ dreptul de a utiliza facilitățile sportive, în vederea practicării sportului și educației fizice cu scop de întreținere, profilactic sau terapeutic, ori în calitate de intermediari pentru serviciile medicale, în cazul în care abonamentele respective includ și servicii medicale, sunt deductibile parțial.

- În categoria cheltuielilor nedeductibile se introduc și cele înregistrate în evidența contabilă, indiferent de natura lor, care se dovedește ulterior că sunt legate de fapte de corupție. (Cernușca, 2024, pp. 49-50)

## ■ Contribuțiile sociale

### ✓ *Contribuția de asigurări sociale*

În cursul anului 2024, contribuabilii care obțin venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real fac evaluarea pentru a stabili o eventuală obligație de plată a contribuției de asigurări sociale.

**Situația i).** Contribuabilul estimează pentru anul 2024 venituri a căror valoare cumulată depășește plafonul de 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe economie (veniturile care intră în baza de calcul al CAS sunt prevăzute la art. 148 alin. (2) din Codul fiscal).

Persoana fizică datorează CAS la un venit ales de aceasta, dar nu mai mic decât nivelul salariului minim brut pe țară garantat în plată.

La venitul ales, care reprezintă baza de calcul al CAS, se aplică o cotă de 25% și se obține contribuția datorată pentru anul 2024. Astfel:

- $CAS = (3.300 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni}) \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$  (valoarea minimă a CAS datorate pentru anul 2024 dacă venitul realizat depășește 12 salarii minime brute);

- $CAS = (3.300 \text{ lei/lună} \times 24 \text{ luni}) \times 25\% = 19.800 \text{ lei}$  (valoarea minimă a CAS datorate pentru anul 2024 dacă venitul realizat depășește 24 de salarii minime brute).

**Situația ii).** Contribuabilul estimează pentru anul 2024 venituri a căror valoare cumulată este sub plafonul de 12 salarii minime brute pe economie. În acest caz, persoana fizică nu este obligată la plata CAS, dar se poate asigura prin opțiune în sistemul public de asigurări sociale.

Definitivarea venitului net realizat în anul 2024, care stă la baza obligației finale în materie de CAS, se face în anul următor, prin completarea capitolului I din declarația unică.

**Ca element de noutate, începând cu anul fiscal 2024, se elimină posibilitatea recalculării CAS în cazul în care contribuabilul începe activitatea în timpul anului,** conform art. 151 alin. (10) din Codul fiscal, modificat prin OUG nr. 115/2023.

### ✓ *Contribuția de asigurări sociale de sănătate*

Persoanele fizice care obțin venituri din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real intră sub incidența obligației de plată la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, datorând

CASS la o bază anuală de calcul egală cu venitul net anual realizat. Această bază de calcul este dublu plafonată astfel:

- plafon inferior, la nivelul de șase salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice, doar dacă în anul fiscal precedent persoana fizică nu a obținut peste acest nivel și venituri din salarii și asimilate salariilor sau alte venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal, pentru care datorează CASS;
- plafon superior, la nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

La determinarea bazei anuale de calcul al CASS nu se iau în considerare pierderile fiscale anuale prevăzute la art. 118 din Codul fiscal.

Astfel, în vederea stabilirii obligației de plată la sistemul public de sănătate, veniturile din activități independente definite conform art. 67 din Codul fiscal, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, sunt separate și nu se vor mai cumula cu alte venituri extrasalariale prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal (Cernușca, 2023, p. 44).

În cursul anului 2024, contribuabilii fac evaluarea în vederea determinării obligației de plată a CASS, iar definitivarea venitului realizat, care stă la baza stabilirii obligației finale în materie de contribuție la sistemul public de sănătate, se face în anul următor, prin completarea capitolului I din declarația unică.

### Exemplul 1

Situația unei persoane fizice care nu are calitatea de pensionar și nu realizează venituri din salarii se prezintă după cum urmează:

- Obține venituri din desfășurarea unei activități independente în calitate de traducător autorizat. Activitatea sa începe la data de 01.03.2024. Contribuabilul realizează în anul 2024 un venit brut de 90.000 lei și cheltuieli deductibile de 8.765 lei.

- Realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sistem real în sumă de 23.000 lei și cheltuieli deductibile de 2.200 lei.

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale ale contribuabilului aferente anului 2024.*

Venit net anual din activități independente = 90.000 lei – 8.765 lei = 81.235 lei

Venit net anual din drepturi de proprietate intelectuală = 23.000 lei – 2.200 lei = 20.800 lei

Venit net anual total = 81.235 lei + 20.800 lei = 102.035 lei

CAS = (3.300 lei/lună x 24 luni) x 25% = 19.800 lei

CAS deductibilă din activități independente = 19.800 lei x (81.235 lei/102.035 lei) = 15.764 lei

CAS deductibilă din drepturi de proprietate intelectuală = 19.800 lei x (20.800 lei/102.035 lei) = 4.036 lei

CASS din activități independente = 81.235 lei x 10% = 8.124 lei

CASS din drepturi de proprietate intelectuală = (3.300 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.980 lei

Impozit pe venit din activități independente = (81.235 lei – 15.764 lei – 8.124 lei) x 10% = 5.735 lei

Impozit pe venit din drepturi de proprietate intelectuală = (20.800 lei – 4.036 lei) x 10% = 1.676 lei

### Exemplul 2

O persoană fizică realizează venituri din activități independente determinate în sistem real astfel:

• În anul 2023 înregistrează o pierdere fiscală de 50.000 lei din fabricarea de furnire și panouri din lemn, iar în anul 2024 obține un venit net de 60.000 lei.

- În anul 2024 înregistrează o pierdere de 5.000 lei din activitatea de dulgherie și tâmplărie.
  - În anul 2024 obține un venit net de 28.000 lei din lăcătușărie.
- Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale ale contribuabilului aferente anului 2024.*

Venitul net impozabil pe anul 2024 se calculează după cum urmează:

a) Stabilirea venitului net anual recalculat:

- Din fabricarea de furnire și panouri din lemn:

Limita recuperării pierderii fiscale = 60.000 lei x 70% = 42.000 lei

Venit net anual după recuperarea pierderii fiscale = 60.000 lei – 42.000 lei = 18.000 lei

Pierdere fiscală de reportat pe următorii 6 ani = 50.000 lei – 42.000 lei = 8.000 lei

- Din lăcătușărie, în anul 2024 realizează un venit net de 28.000 lei.

Total venit net anual = 18.000 lei + 28.000 lei = 46.000 lei

b) Stabilirea venitului net anual impozabil:

CAS = (3.300 lei/lună x 24 luni) x 25% = 19.800 lei

CASS = (60.000 lei + 28.000 lei) x 10% = 8.800 lei

Venit net anual impozabil = 18.000 lei + 28.000 lei – 19.800 lei – 8.800 lei = 17.400 lei

Impozit = 17.400 lei x 10% = 1.740 lei

Pierderea din 2024 din activitatea de dulgherie și tâmplărie, în sumă de 5.000 lei, se reportează și se compensează în limita a 70% din veniturile nete anuale obținute din aceeași sursă de venit în următorii 5 ani fiscali consecutivi.

### Exemplul 3

În anul 2024, un sportiv încheie două contracte de activitate sportivă cu două cluburi. În contractul încheiat cu primul club este prevăzută o plată brută lunară de 15.000 lei, iar în cel semnat cu cel de-al doilea club este stipulată o plată brută lunară de 10.000 lei.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale ale contribuabilului aferente celor două contracte de activitate sportivă.*

În cazul în care în cursul anului persoanele fizice realizează venituri din contracte de activitate sportivă de la mai mulți plătitori de venituri și CASS reținută la sursă este mai mare decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul a 60 de salarii minime brute pe țară, acestea au obligația recalculării contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin depunerea declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Pentru diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, persoana fizică are obligația calculării, declarării și plății impozitului pe venit.

Diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, diminuată cu impozitul pe venit, se compensează/restituie, după caz. (art. 174 alin. (7)-(8) din Codul fiscal)

- lei -

	Club sportiv 1	Club sportiv 2
Venit brut anual	180.000	120.000
CASS	18.000	12.000
Total CASS reținută	18.000 + 12.000 = 30.000	
CASS calculată la nivelul a 60 de salarii minime	(3.300 lei/lună x 60 luni) x 10% = 19.800	
Impozit pe diferența de CASS	(30.000 – 19.800) x 10% = 1.020	

Diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, în sumă de 10.200 lei (30.000 lei – 19.800 lei), diminuată cu impozitul pe venit, de 1.020 lei, se compensează/restituie, după caz.

#### Exemplul 4

Un contribuabil care nu are calitatea de pensionar și nu obține venituri din salarii desfășoară începând cu data de 01.01.2024 o activitate impusă pe baza normelor de venit în București, care se încadrează la „Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.”, cod CAEN 8299, norma anuală de venit fiind de 40.000 lei. Începând cu data de 01.07.2024, activitatea sa este impusă în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, deoarece și-a completat obiectul de activitate cu o alta care nu este cuprinsă în nomenclator și care se încadrează la „Activități de consultanță în tehnologia informației”, cod CAEN 6202. Pentru perioada în care activitatea desfășurată este impusă în sistem real, persoana fizică estimează venituri de 35.000 lei și cheltuieli deductibile de 5.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale. Acesta depune declarația unică la 25.01.2024 și pe cea rectificativă la 10.07.2024.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale estimate de contribuabil pentru anul 2024.*

În capitolul II din declarația unică depusă la 25.01.2024, contribuabilul declară următoarele obligații fiscale:

- Impozit pe venit = Venit net anual x 10% = 40.000 lei x 10% = 4.000 lei
- CAS = (3.300 lei/lună x 12 luni) x 25% = 9.900 lei
- CASS = Venit net anual x 10% = 40.000 lei x 10% = 4.000 lei

Contribuabilul completează declarația unică rectificativă la data de 10.07.2024 parcurgând următorii pași:

## CAPITOLUL II. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE/NORMA DE VENIT A SE REALIZA ÎN ROMÂNIA ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE DATORATE PENTRU ANUL 2024

### Declarație rectificativă privind Capitolul II

#### SECȚIUNEA II.1. DATE PRIVIND IMPOZITUL PE VENITURILE ESTIMATE DIN ROMÂNIA

##### SUBSECȚIUNEA II.1.1. Date privind impozitul pe veniturile estimate din România, impuse în sistem real/pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

###### II.1.1.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.1.A.1. Categoria de venit

II.1.1.A.2. Determinarea venitului net

II.1.1.A.3. Forma de organizare

II.1.1.A.4. Obiectul principal de activitate  Cod CAEN

II.1.1.A.5. Sediul

II.1.1.A.6. Documentul de autorizare

II.1.1.A.7. Data începerii activității

#### II.1.1.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Venit brut	35.000 lei
2. Cheltuieli deductibile	5.000 lei
3. Venit net anual estimat (rd. 1 – rd. 2), din care:	30.000 lei
3.1. Venit impozabil	30.000 lei
4. Impozit anual estimat (rd. 3.1 x 10%)	3.000 lei

#### SUBSECȚIUNEA II.1.2. Date privind impozitul pe veniturile din activități independente din România, impuse pe bază de norme de venit

##### II.1.2.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.2.A.1. Forma de organizare

II.1.2.A.2. Obiectul principal de activitate  Cod CAEN

II.1.2.A.3. Sediul

II.1.2.A.4. Documentul de autorizare

II.1.2.A.5. Data începerii activității

##### II.1.2.B. DATE PRIVIND IMPOZITUL ANUAL ESTIMAT

1. Norma de venit	40.000 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal (40.000 lei x (182 zile/365 zile))	19.945 lei
3. Venit net anual, din care:	19.945 lei
3.1. Venit impozabil	19.945 lei
3. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	1.995 lei

#### SECȚIUNEA II.2. DATE PRIVIND CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE ESTIMATE

##### SUBSECȚIUNEA II.2.1. Date privind contribuția de asigurări sociale estimată

**Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS** 49.945 lei

A. Obțin venituri peste plafonul minim.

A.1. Obțin venituri între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute.

1. Venit anual ales pentru plata CAS	39.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.900 lei

## SUBSECȚIUNEA II.2.2. Date privind contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată

### CASS estimată pentru veniturile din activități independente prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal

1. Baza anuală de calcul al CASS	49.945 lei
2. CASS datorată (rd. 1 x 10%)	4.995 lei

### SECȚIUNEA II.3. SUMARUL OBLIGAȚIILOR PRIVIND IMPOZITUL PE VENITUL ESTIMAT ȘI CONTRIBUȚIILE SOCIALE ESTIMATE DATORATE, STABILITE PRIN DECLARAȚIA CURENTĂ

1. Impozitul pe venitul estimat, stabilit prin declarația curentă	4.995 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.900 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	4.995 lei

#### Bibliografie

1. Cernușca, L. (2023), *Noi reglementări privind contribuția de asigurări sociale de sănătate în conformitate cu prevederile Legii nr. 296/2023*, CECCAR Business Review, nr. 10, pp. 42-48, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2023.10.05>.
2. Cernușca, L. (2024), *Impozitarea veniturilor obținute de experții contabili și contabilii autorizați în cadrul propriilor cabinete de contabilitate*, CECCAR Business Review, nr. 2, pp. 48-57, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.02.06>.
3. Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală (n.d.), *Tratamentul fiscal al veniturilor din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real*, [https://static.anaf.ro/static/10/Bucuresti/Seminar\\_web\\_tfai.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Bucuresti/Seminar_web_tfai.pdf).
4. Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 22/13.01.2016, cu modificările și completările ulterioare.
5. Hotărârea Guvernului nr. 900/2023 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 877/28.09.2023, cu modificările ulterioare.
6. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
7. Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, publicată în Monitorul Oficial nr. 977/27.10.2023, cu modificările și completările ulterioare.
8. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 6/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 212 „Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice”, publicat în Monitorul Oficial nr. 14/09.01.2024.
9. Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.139/15.12.2023, cu modificările și completările ulterioare.
10. Ordonanța Guvernului nr. 16/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, abrogarea unor acte normative și alte măsuri financiar-fiscale, publicată în Monitorul Oficial nr. 716/15.07.2022, cu modificările și completările ulterioare.