

## Obligații declarative și de plată privind impozitarea veniturilor din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*This article presents a series of theoretical and practical aspects regarding the taxation of income from independent activities carried out under sports activity contracts. Participants in sports activities can enter into sports activity contracts with sports organizations based on current legislation. Law No. 296/2023 establishes a new set of rules for determining the income tax, as well as for calculating and paying health insurance contributions (CASS) related to income from independent activities conducted under sports activity contracts. As a novelty, in 2024, to determine the required contribution to the public health system, income from independent activities carried out under sports activity contracts will be separated and will no longer be cumulated with other non-wage income provided for in Art. 155 Para. (1) Let. c)-h) of the Tax Code. Beginning January 1, 2024, CASS becomes a deductible expense when calculating the income tax on income obtained from independent activities carried out under sports activity contracts. Regarding the payment obligation for social insurance contributions (CAS), the gross income established by the contract will be included in the calculation of the ceiling of 12 or 24 minimum gross national wages, based on which it will be determined whether the income beneficiary is required to pay this obligation or not.*

**Keywords:** sports activity contract, independent activity, income tax, social contributions, Law No. 296/2023

**Termeni-cheie:** contract de activitate sportivă, activitate independentă, impozit pe venit, contribuții sociale, Legea nr. 296/2023

**Clasificare JEL:** K34, K12, L83

**To cite this article:** Lucian Cernușca, *Obligații declarative și de plată privind impozitarea veniturilor din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă*, *CECCAR Business Review*, N° 6/2024, pp. 30-40, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.06.04>

### ➔ Contractul de activitate sportivă

Sportivii de performanță și celelalte categorii de persoane participante la activitatea sportivă, astfel cum sunt stabiliți de prevederile legale, pot încheia contracte de activitate sportivă cu structurile sportive.

**Contractul de activitate sportivă** reprezintă o convenție încheiată pentru o durată determinată între structurile sportive și participanții la activitatea sportivă care are ca obiect desfășurarea unei activități cu caracter sportiv, în înțelesul conferit de legiuitor în anexa la Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare. Contractul de activitate sportivă este un contract numit, având o consacrare specială în Legea nr. 69/2000, deci sub acest aspect se bucură de un regim juridic aparte, distinct de cel al contractului de muncă sau de celelalte categorii de contracte reglementate de Codul civil (Prescure & Spîrchez, 2021, p. 72).

Modelul-cadru al acestui contract este prevăzut în anexa la Ordinul ministrului tineretului și sportului și al ministrului muncii și justiției sociale nr. 631/890/2017. În linii mari, modelul de contract cuprinde părțile contractante, obiectul și durata acestuia, drepturile și obligațiile generale ale părților, contraprestația activității sportive, cazurile de forță majoră, motivele de încetare a contractului, alte clauze, precum și soluționarea litigiilor și dispozițiile finale.

Legea educației fizice și sportului încadrează activitatea desfășurată în baza contractului de activitate sportivă în categoria activităților independente, indiferent de modul de organizare și desfășurare a acesteia, fără obligativitatea îndeplinirii criteriilor prevăzute la art. 7 pct. 3.1-3.7 din Codul fiscal.

La art. 67<sup>1</sup> alin. (1<sup>1</sup>) din Legea nr. 69/2000 se stipulează faptul că participanții la activitatea sportivă care pot încheia cu structurile sportive un contract de activitate sportivă sunt sportivii, antrenorii, medicii, asistenții medicali, maseurii, kinetoterapeuții și cercetătorii. Desigur, vor putea opta și pentru varianta unui contract individual de muncă în situația în care părțile contractante vor conveni asupra unei astfel de soluții.

Contractul de activitate sportivă și autorizația de sportiv de performanță/autorizația de participant la activitatea sportivă reprezintă documentele care atestă încadrarea veniturilor sportivului/participantului la activitatea sportivă în categoria celor din activități independente ([ANAF, 2021](#)).

În cazul cetățenilor străini care obțin venituri în baza contractelor de activitate sportivă pe teritoriul României și care nu dețin în țara noastră cod numeric personal, codul de identificare fiscală este numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, fie la solicitarea contribuabilului/împuternicitului desemnat potrivit legii, fie la cea a plătitorului de venituri, prin completarea și depunerea la organul fiscal a formularului 030 „Declarație de înregistrare fiscală /Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal” ([ANAF, 2021](#)).

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

Contribuabilii persoane fizice care au încheiate contracte de activitate sportivă în baza Legii educației fizice și sportului datorează impozite, taxe, contribuții sociale și alte sume la bugetul de stat.

#### ■ **Impozitul pe venit**

Art. 14<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 69/2000 prevede faptul că veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă sunt venituri din activități independente. Contribuabilii persoane fizice care obțin astfel de venituri datorează impozit pe venit, iar modalitatea de stabilire a acestuia este prevăzută la art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Ca element de noutate, începând cu data de 1 ianuarie 2024, CASS este cheltuielă deductibilă la calculul impozitului pe veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă. Astfel, pentru aceste venituri, impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, din care se deduce contribuția la sănătate datorată și reținută la sursă.

Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidența contabilă, vor calcula și reține la sursă acest impozit la momentul plății venitului. Impozitul calculat și reținut la sursă reprezintă impozit final și se declară de către plătitorul de venituri în formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”. Acesta se achită la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. Contribuabilii nu au obligația conducerii evidenței contabile proprii și nici pe cea de completare a Registrului de evidență fiscală.

Potrivit art. 68<sup>1</sup> alin. (5) din Codul fiscal, plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii la sursă și plății impozitului pentru veniturile plătite dacă efectuează plăți către asocierile fără personalitate juridică sau către entități cu personalitate juridică ce organizează și conduc contabilitate proprie, potrivit legii, pentru care plata impozitului pe venit se face de către fiecare asociat pentru venitul său propriu.

Începând cu data de 1 ianuarie 2024, în conformitate cu 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, contribuabilii nu mai pot dispune asupra destinației unei

sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit stabilit pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private.

## ■ Contribuțiile sociale

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

Pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă, Legea nr. 296/2023 instituie noi reguli privind calculul și plata contribuției de asigurări sociale de sănătate. Ca element de noutate, în anul 2024, în vederea stabilirii obligației de plată la sistemul public de sănătate, veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă sunt separate și nu se vor mai cumula cu alte venituri extrasalariale prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal.

În tabelul de mai jos se prezintă obligațiile privind plata CASS în funcție de încheierea unuia sau mai multor contracte de activitate sportivă.

<p><b>Cazul 1.</b> Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă realizează venituri exclusiv din această activitate de la un singur plătitor de venituri.</p>	<p>Plătitorul de venituri calculează și reține CASS datorată de beneficiar la momentul plății, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul, care reprezintă venit brut. Acesta depune declarația 112 și achită CASS la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută.</p> <p>Această bază de calcul este dublu plafonată:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• plafon inferior, respectiv 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;</li> <li>• plafon superior, respectiv la nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.</li> </ul>
<p><b>Cazul 2.</b> Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă realizează venituri din această activitate de la mai mulți plătitori de venituri.</p>	<p>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 CASS, prin depunerea declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.</p> <p>Pentru diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, persoana fizică are obligația calculării, declarării și plății impozitului pe venit.</p> <p>Diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, diminuată cu impozitul pe venit, se compensează/restituie, după caz, conform art. 174 alin. (7)-(8) din Codul fiscal.</p>

**Sursa:** Proiecție proprie pe baza Codului fiscal.

Persoanele fizice care obțin în România venituri pentru care datorează CASS sunt scutite de la plata contribuției și pot solicita scutirea direct online, prin depunerea formularului 603 „Declarație pe propria răspundere pentru exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate” și a documentelor justificative aferente, în condițiile în care dețin o asigurare socială de sănătate încheiată pe teritoriul altui stat membru al Uniunii Europene, Spațiului Economic European, Confederației Elvețiene sau Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord ori în statele cu care țara noastră are încheiate acorduri bilaterale de securitate socială cu prevederi pentru asigurarea de boală-maternitate, în temeiul legislației lor interne, care produce efecte pe teritoriul țării noastre (Cernușca, 2023, p. 48).

## Exemplul 1

În anul 2024, un sportiv încheie cu un club de fotbal un contract de activitate sportivă în care este prevăzută o plată brută lunară de 5.000 lei, obiectul acestuia constând în pregătirea sportivă în cadrul clubului și

participarea sa la competiții interne/internaționale de fotbal, precum și îndeplinirea tuturor obiectivelor de performanță. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm contribuția de asigurări sociale de sănătate, impozitul pe venit și obligațiile declarative ale angajatorului referitor la impozitul pe venit și CASS.*

Determinarea impozitului pe venitul lunar și a CASS	Obligații declarative și de plată
Venit brut lunar = 5.000 lei/lună CASS lunară = 5.000 lei/lună x 10% = 500 lei Impozit pe venitul lunar = (5.000 lei – 500 lei) x 10% = 450 lei	Clubul sportiv calculează, reține la sursă și plătește impozitul pe venit și contribuția la sănătate și depune declarația 112.

## Exemplu 2

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 14.000 lei, iar în cel semnat cu al doilea club este stipulată o plată brută lunară de 12.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

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

- lei -

	Clubul sportiv 1	Clubul sportiv 2
Venit brut anual	14.000 x 12 luni = 168.000	12.000 x 12 luni = 144.000
CASS	168.000 x 10% = 16.800	144.000 x 10% = 14.400
Total CASS reținută	16.800 + 14.400 = 31.200	
CASS calculată la nivelul a 60 de salarii minime	(3.300 x 60 luni) x 10% = 19.800	
Impozit pe diferența de CASS	(31.200 – 19.800) x 10% = 1.140	

Diferența de CASS rezultată în plus în urma recalculării, în sumă de 11.400 lei (31.200 lei – 19.800 lei), diminuată cu impozitul pe venit, de 1.140 lei, se compensează/restituie, după caz.

## ✓ Contribuția de asigurări sociale

Venitul brut din contractele de activitate sportivă intră în calculul plafonului anual de 12, respectiv 24 de salarii minime brute pe țară, în funcție de care se stabilește dacă persoana fizică este obligată sau nu la plata CAS.

Contribuabilul persoană fizică ce obține venituri din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă datorează CAS dacă estimează pentru anul curent venituri cel puțin egale cu plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice. Aceste venituri sunt calculate prin cumularea veniturilor brute realizate în baza contractelor de activitate sportivă cu cele obținute din activități independente sau din drepturi de proprietate intelectuală în conformitate cu art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal.

În cazul în care plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară nu este depășit, contribuabilul are posibilitatea să se asigure opțional în sistemul public de pensii, prin depunerea declarației unice în termenul prevăzut de Codul fiscal. La calculul CAS, venitul ales de contribuabil nu poate fi mai mic de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării acestuia.

Nu datorează CAS persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii, și nici cele care au calitatea de pensionari.

În cursul anului 2024, contribuabilii care obțin venituri din contracte de activitate sportivă fac evaluarea pentru a stabili o eventuală obligație de plată a contribuția de asigurări sociale.

În tabelul de mai jos se prezintă obligațiile privind plata CAS în funcție de încheierea unuia sau mai multor contracte de activitate sportivă.

Condiție	Datorează/nu datorează CAS
<b>Cazul 1.</b> Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă realizează venituri exclusiv din această activitate de la un singur plătitor de venituri.	
<b>1.1.</b> Veniturile brute estimate pentru anul curent sunt cel puțin egale cu nivelul a 12 salarii minime brute.	Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se achită acestea. În contractul încheiat între contribuabil și structura sportivă se prevede că plătitorul are obligații în ce privește calcularea, reținerea și plata contribuțiilor sociale. Plătitorul de venituri reține la sursă CAS în cota de 25% aplicată la o bază impozabilă lunară la alegerea persoanei fizice, dar care nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe economie, fiind prevăzută în contract. $CAS = (3.300 \text{ lei/lună} \times 12 \text{ luni}) \times 25\% = 9.900 \text{ lei}$ (valoarea minimă a CAS datorate pentru anul 2024 dacă venitul brut 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 brut realizat depășește 24 de salarii minime brute)
<b>1.2.</b> Veniturile brute estimate pentru anul curent sunt sub plafonul de 12 salarii minime brute.	Nu există obligativitatea plății CAS. Persoanele fizice prevăzute la art. 174 alin. (5) din Codul fiscal nu depun declarația unică.
<b>Cazul 2.</b> Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă realizează venituri din această activitate de la mai mulți plătitori de venituri.	
<b>2.1.</b> Veniturile brute estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute.	Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venituri de la care venitul brut realizat este mai mare de sau egal cu 39.600 lei (3.300 lei/lună x 12 luni), selecția fiind făcută dintre plătitorii de venituri de la care veniturile estimate depășesc plafonul. Plătitorul astfel desemnat este obligat să calculeze, să rețină și să plătească CAS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. În contract se stipulează că plătitorul de venituri are obligații în ce privește calcularea, reținerea și plata CAS, dar și nivelul bazei impozabile.
<b>2.2.</b> Veniturile brute estimate a se realiza de la fiecare plătitor de venituri sunt sub plafonul de 12 salarii minime brute, ca și cele cumulate de la toți plătitorii de venituri.	Nu există obligativitatea plății CAS. Persoanele fizice prevăzute la art. 174 alin. (6) din Codul fiscal nu depun declarația unică.
<b>2.3.</b> Veniturile brute estimate cumulat sunt mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute, dar plafonul nu este depășit la niciunul dintre plătitorii de venituri.	Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii și plății CAS sau depunerii declarației 112. Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă depune declarația unică la termenele și în condițiile prevăzute în Codul fiscal.

**Sursa:** Actualizare după Cernușca, 2021, pp. 26-27.

Ca element de noutate, din 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 (Cernușca, 2024, p. 50).

### Exemplul 3

Un baschetbalist încheie cu un club de baschet un contract de activitate sportivă pe o perioadă de un an, valabil din 01.07.2024, potrivit Legii nr. 69/2000, în care este stipulată o plată brută lunară de 7.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligația privind CAS datorată de baschetbalist.*

Venit brut în 2024 = 7.000 lei/lună x 6 luni = 42.000 lei

Venitul brut obținut de contribuabil în anul 2024 este cuprins între 12 și 24 de salarii minime brute pe țară. Astfel, în conformitate cu art. 151 alin. (10) din Codul fiscal, acesta datorează CAS la nivelul a 12 salarii minime brute, fără a se face recalcularea pe numărul de luni de activitate.

CAS = (3.300 lei/lună x 12 luni) x 25% = 9.900 lei

**Precizare:** Chiar dacă salariul minim brut pe țară se majorează de la data de 1 iulie 2024 la 3.700 lei/lună în baza Hotărârii Guvernului nr. 598/2024, acesta nu va influența plafoanele pentru CAS aferentă veniturilor obținute în acest an, ci abia plafoanele pentru CAS aferentă veniturilor din anul 2025, însă doar dacă această sumă este în vigoare și la 25 mai 2025. Legiuitorul a stabilit în mod expres că, atunci când salariul minim brut pe țară se majorează de mai multe ori în decursul unui an, suma folosită la determinarea plafoanelor pentru CAS este cea în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a veniturilor. Din moment ce salariul minim brut pe țară în vigoare la 25 mai 2024 era de 3.300 lei/lună, aceasta este valoarea utilizată la determinarea plafoanelor pentru CAS aferentă veniturilor obținute în 2024.

### Exemplul 4

În anul 2024, un sportiv de performanță încheie două contracte de activitate sportivă cu două cluburi, potrivit Legii nr. 69/2000. În contractul încheiat cu primul club este stipulată o plată brută lunară de 2.000 lei, iar în cel semnat cu al doilea club este prevăzută o plată brută lunară de 3.000 lei. La data de 25.01.2024, persoana fizică depune declarația unică și estimează CAS în capitolul II. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligația privind CAS datorată de sportivul de performanță.*

Clubul sportiv 1	Clubul sportiv 2
Venit brut anual = 2.000 lei/lună x 12 luni = 24.000 lei	Venit brut anual = 3.000 lei/lună x 12 luni = 36.000 lei

Veniturile brute estimate cumulat, în sumă de 60.000 lei (24.000 lei + 36.000 lei), sunt mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar plafonul nu este depășit la niciunul dintre plătitori. Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii și plății CAS sau depunerii declarației 112.

La data de 25.01.2024, sportivul de performanță depune declarația unică și estimează în capitolul II contribuția de asigurări sociale după cum urmează:

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

### 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

60.000 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 (3.300 lei/lună x 12 luni)	39.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	9.900 lei

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

2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	9.900 lei
---	-----------

**Exemplul 5**

În anul 2024, un sportiv de performanță încheie două contracte de activitate sportivă cu două cluburi, potrivit Legii nr. 69/2000. În contractul încheiat cu primul club este stipulată o plată brută lunară de 4.000 lei, iar în cel semnat cu al doilea club este prevăzută o plată brută lunară de 3.000 lei. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligația privind CAS datorată de sportivul de performanță.*

Clubul sportiv 1	Clubul sportiv 2
Venit brut anual = 4.000 lei/lună x 12 luni = 48.000 lei	Venit brut anual = 3.000 lei/lună x 12 luni = 36.000 lei

Veniturile brute estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale cu sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară. Beneficiarul veniturilor desemnează prin contract clubul sportiv 1, de la care venitul net obținut este mai mare de 39.600 lei, să calculeze, să rețină și să plătească CAS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se achită veniturile. Întrucât veniturile brute cumulate realizate de la cele două cluburi depășesc 24 de salarii minime brute, clubul sportiv 1 calculează, reține și achită CAS în sumă de 19.800 lei.

$$\text{CAS} = (3.300 \text{ lei/lună} \times 24 \text{ luni}) \times 25\% = 19.800 \text{ lei}$$

Contribuabilul prezintă clubului 1 o adeverință cu venitul brut prevăzut în contractul încheiat cu clubul 2.

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 CAS calculate potrivit art. 151 alin. (1) din Codul fiscal (art. 118 alin. (2)<sup>2</sup> din Cod).

CASS deductibilă se stabilește proporțional cu ponderea venitului net anual determinat în sistem real în veniturile cumulate totale, aplicată asupra CASS calculate potrivit art. 174 alin. (1) din Codul fiscal (art. 118 alin. (2)<sup>3</sup> din Cod).

Nivelul contribuțiilor deductibile nu poate depăși venitul net anual recalculat (art. 118 alin. 2<sup>4</sup> din Cod).

**Exemplul 6**

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 care începe să se deruleze la 01.01.2024. Contribuabilul realizează în acest an un venit brut de 100.000 lei și cheltuieli deductibile de 12.165 lei.
- Realizează venituri din derularea unui contract de activitate sportivă, venitul brut obținut în 2024 fiind de 40.000 lei.

Persoana fizică nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

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

Venit net anual din activități independente = 100.000 lei – 12.165 lei = 87.835 lei

Venit brut din contractul de activitate sportivă = 40.000 lei

Venit total = 87.835 lei + 40.000 lei = 127.835 lei

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

CAS deductibilă – activități independente = 19.800 lei x (87.835 lei/127.835 lei) = 13.605 lei

CAS – activitate sportivă = 19.800 lei x (40.000 lei/127.835 lei) = 6.195 lei

CASS – activități independente = 87.835 lei x 10% = 8.784 lei

CASS – activitate sportivă = 40.000 lei x 10% = 4.000 lei

Impozit pe venitul din activități independente = (87.835 lei – 13.605 lei – 8.784 lei) x 10% = 6.545 lei

Impozit pe venitul din activitatea sportivă = (40.000 lei – 4.000 lei) x 10% = 3.600 lei

### Exemplul 7

Începând cu data de 01.06.2024, un sportiv încheie cu un club din Constanța un contract de activitate sportivă pe o perioadă de un an, potrivit Legii nr. 69/2000, în care este stipulată o plată brută lunară de 3.000 lei. Pe lângă contractul de activitate sportivă, contribuabilul obține în anul 2024 și alte venituri, astfel:

- Din 2024 desfășoară ca titular de PFA o activitate în Constanța impusă pe baza normelor de venit care se încadrează la codul CAEN 9313 „Activități ale centrelor de fitness”, norma anuală de venit fiind de 42.000 lei.
- Deține 200 de familii de albine în comuna 23 August din județul Constanța, norma de venit fiind de 11 lei/familie de albine, iar plafonul neimpozabil, de 75 de familii de albine, conform art. 105 alin. (2) din Codul fiscal.
- Deține în calitate de proprietar un imobil în Constanța pe care îl închiriază pentru o chirie de 2.500 lei/lună. Contractul de închiriere se încheie la 29.12.2023 și se derulează pe o perioadă de un an începând cu 01.01.2024, chiriașul fiind persoană juridică.

Persoana fizică depune declarația unică online la 25.01.2024 și pe cea rectificativă la 10.06.2024, în cuprinsul căreia își estimează situația financiară pe anul curent. Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale, acesta alegând să achite CAS la nivelul salariului minim brut pe țară.

*Ne propunem:*

- a) să determinăm obligațiile declarative și de plată aferente contractului de activitate sportivă derulat în 2024;*
- b) să stabilim contribuțiile sociale datorate pentru anul 2024;*
- c) să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale estimate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică rectificativă.*

**a) Determinarea obligațiilor declarative și de plată aferente contractului de activitate sportivă derulat în anul 2024:**

Venit brut anual = 3.000 lei/lună x 7 luni = 21.000 lei

CASS aferentă anului 2024 = 21.000 lei x 10% = 2.100 lei

Impozit pe venitul anual = (21.000 lei – 2.100 lei) x 10% = 1.890 lei

Întrucât venitul brut anual, în sumă de 21.000 lei, este sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, contribuabilul nu este obligat la plata CAS. Dar acest venit cumulată cu cel obținut ca titular de PFA depășește plafonul și persoana fizică declară prin autoimpunere CAS în capitolul II din declarația unică.



## b) Stabilirea contribuțiilor sociale datorate pentru anul 2024:

### ✓ CASS reținută la sursă și declarată în formularul 112:

CASS – activitate sportivă = 2.100 lei

### ✓ CASS declarată în declarația unică:

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

CASS = 42.000 lei x 10% = 4.200 lei

- CASS estimată pentru veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal:

Verificarea plafonului pentru plata CASS = 1.375 lei<sup>1</sup> (norma de venit agricolă) + 24.000 lei<sup>2</sup> (venit net anual aferent contractului de închiriere) = 25.375 lei

Întrucât plafonul pentru plata CASS este cuprins între 6 și 12 salarii minime brute, contribuabilul declară CASS în formularul 212 la plafonul de 6 salarii minime.

CASS = (3.300 lei/lună x 6 luni) x 10% = 1.980 lei

<sup>1</sup> Venit impozabil anual = (200 familii de albine – 75 familii de albine) x 11 lei/familie de albine = 1.375 lei

<sup>2</sup> Venit brut anual = 2.500 lei/lună x 12 luni = 30.000 lei

Venit net anual = 30.000 lei – 30.000 lei x 20% = 24.000 lei

### ✓ CAS declarată în declarația unică:

Verificarea plafonului pentru plata CAS = 42.000 lei (venit estimat din activități independente impuse la norma de venit) + 21.000 lei (venit brut anual aferent contractului de activitate sportivă) = 63.000 lei

Întrucât plafonul pentru plata CAS este cuprins între 12 și 24 de salarii minime brute, contribuabilul declară CAS în formularul 212 la plafonul de 12 salarii minime brute.

CAS = (3.300 lei/lună x 12 luni) x 25% = 9.900 lei

## c) Prezentarea datelor informative privind obligațiile fiscale estimate pentru anul 2024, stabilite prin declarația unică rectificativă:

Contribuabilul depune declarația unică rectificativă la data de 10.06.2024, pe care o completează astfel:

### 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.1.2. Date privind impozitul pe veniturile estimate 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 DATORAT

1. Norma de venit	42.000 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	42.000 lei
3. Venit net anual (rd. 1 – rd. 2), din care:	42.000 lei
3.1. Venit impozabil	42.000 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	4.200 lei

### SUBSECȚIUNEA II.1.3. Date privind impozitul pe veniturile estimate din activități agricole, impuse pe bază de norme de venit

#### II.1.3.A. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

II.1.3.A.1. Forma de organizare

#### II.1.3.B. DATE PENTRU STABILIREA VENITULUI IMPOZABIL

1. Activitate desfășurată la nivelul județului

Opțiune pentru încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile

Nr. crt.	Produce animale	Număr total capete de animale/familii de albine	Număr capete de animale/familii de albine neimpozabil	Număr capete de animale/familii de albine impozabil	Norma de venit (lei)	Norma de venit redusă (lei)	Venit impozabil (lei)
0	1	2	3	col. 4 = col. 2 – col. 3	5	6	7
6.	Albine	200	75	125	11	11	1.375

**II.1.3.C. TOTAL VENIT IMPOZABIL** 1.375 lei

**II.1.3.D. TOTAL IMPOZIT ANUAL** (Total venit impozabil x 10%) 138 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 63.000 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 (3.300 lei/lună x 12 luni)	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	42.000 lei
2. CASS datorată (rd. 1 x 10%)	4.200 lei

##### CASS estimată pentru veniturile prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS 25.375 lei

A.1. Obțin venituri între 6 salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute.

CASS = 10% x 6 salarii minime brute 1.980 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	4.338 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	6.180 lei

Chiriașul persoană juridică determină, reține la sursă și plătește impozitul pe venitul din chirie și îl declară în formularul 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, conform contractului de închiriere.

#### Bibliografie

1. Cernușca, L. (2021), *Regimul fiscal privind impozitarea veniturilor obținute din derularea contractelor de activitate sportivă*, CECCAR Business Review, nr. 3, pp. 24-30, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.03.03>.
2. 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>.
3. Cernușca, L. (2024), *Noutăți privind impozitarea veniturilor din activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real*, CECCAR Business Review, nr. 4, pp. 48-55, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2024.04.05>.
4. Prescure, T., Spîrchez, G.-B. (2021), *Despre contractul de activitate sportivă și ale sale controverse juridice*, Universul Juridic, nr. 10, pp. 71-84, [https://revista.universuljuridic.ro/wp-content/uploads/2021/12/07\\_Revista\\_Universul\\_Juridic\\_nr\\_10-2021\\_PAGINAT\\_BT\\_T\\_Prescure.pdf](https://revista.universuljuridic.ro/wp-content/uploads/2021/12/07_Revista_Universul_Juridic_nr_10-2021_PAGINAT_BT_T_Prescure.pdf).
5. ANAF (2021), *Ghidul fiscal al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri în baza contractelor de activitate sportivă*, Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili, [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/Ghid\\_activitate\\_sportiva.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_activitate_sportiva.pdf).
6. 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.
7. Hotărârea Guvernului nr. 598/2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 529/06.06.2024.
8. Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, publicată în Monitorul Oficial nr. 200/09.05.2000, cu modificările și completările ulterioare.
9. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
10. 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.
11. Ordinul ministrului tineretului și sportului și al ministrului muncii și justiției sociale nr. 631/890/2017 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de activitate sportivă, publicat în Monitorul Oficial nr. 486/27.06.2017.
12. 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.
13. 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.
14. [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeAgricole2024/Constanta\\_NA\\_2024.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeAgricole2024/Constanta_NA_2024.pdf)
15. [https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili\\_r/NormeVenit2024/Constanta2024.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2024/Constanta2024.pdf)