

## Regimul fiscal privind impozitarea veniturilor obținute din derularea 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 revenues obtained through independent activities conducted under contracts of sport activities. According to the effective legislation, the participants in sport activities can conclude sport activities contracts with sport facilities. The revenues obtained by them is taxed through collection at source and is included in the calculation of the cap used as reference to establish if the beneficiary pays social contributions or not. In order to provide a better understanding of the subject, all these aspects are rendered in this article alongside a case study.*

**Key terms:** sport activities contract, filling obligations, single tax return, the Fiscal Code

**Termeni-cheie:** contract de activitate sportivă, obligații declarative, declarația unică, Codul fiscal

**Clasificare JEL:** K34

**To cite this article:** Lucian Cernușca, *Regimul fiscal privind impozitarea veniturilor obținute din derularea contractelor de activitate sportivă*, *CECCAR Business Review*, N° 3/2021, pp. 24-30, DOI: <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2021.03.03>

Participanții la activități sportive pot încheia cu structurile sportive un contract individual de muncă sau un contract de activitate sportivă, după caz. Acesta din urmă reprezintă convenția încheiată pentru o durată determinată între structurile sportive și participanții la activități sportive (sportivi, antrenori, medici, asistenți medicali, maseuri, kinetoterapeuți, cercetători), care are ca obiect desfășurarea unei activități cu caracter sportiv.

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

Veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, se încadrează în categoria veniturilor din activități independente prevăzute la art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal.

### ➔ Obligații declarative și de plată

#### ■ Impozitul pe venit

Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente derulate în baza contractelor de activitate sportivă datorează impozit pe venit. Acesta se calculează prin aplicarea cotei de 10% la venitul brut, se reține la sursă de către plătitorul de venituri la momentul plății lui și reprezintă impozit final. Impozitul pe venit 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” și 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 completării Registrului de evidență contabilă. Plătitorii veniturilor, persoane juridice sau alte entități, vor conduce evidența contabilă.

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

### ■ Contribuțiile sociale

Venitul brut din contractul de activitate sportivă intră în calculul plafonului anual de 12 salarii minime brute pe țară (27.600 lei), în funcție de care se stabilește dacă beneficiarul acestuia achită sau nu contribuții sociale.

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

Beneficiarul veniturilor obținute din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă datorează contribuția la asigurările sociale 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 privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, calculate prin cumularea acestora cu eventualele venituri realizate din activități independente sau din drepturi de proprietate intelectuală conform art. 148 alin. (1) și (2) din Codul fiscal.

Baza de calcul reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât plafonul de 27.600 lei, la acesta aplicându-se cota de 25%. Astfel, **CAS minimă pentru anul 2021 este de 6.900 lei** ((2.300 lei/lună x 12 luni) x 25%).

În situația în care plafonul nu este depășit, contribuabilii au posibilitatea să se asigure opțional în sistemul public de asigurări sociale, în aceleași condiții ca persoanele fizice care estimează că realizează venituri anuale peste nivelul plafonului, prin depunerea declarației unice estimative în termenul prevăzut de Codul fiscal.

Nu datorează contribuția de asigurări sociale:

- persoanele fizice asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit legii;
- persoanele care au calitatea de pensionari.

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

Beneficiarul veniturilor obținute din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate dacă estimează pentru anul curent venituri cel puțin egale cu plafonul anual de 12 salarii minime brute pe țară în vigoare în anul realizării acestora. Astfel, **CASS minimă pentru anul 2021 este de 2.760 lei** ((2.300 lei/lună x 12 luni) x 10%).

La stabilirea plafonului de 27.600 lei, pe lângă veniturile din contracte de activitate sportivă sunt incluse cumulat și veniturile din:

- activități independente – venitul net sau norma de venit, după caz;
- drepturi de proprietate intelectuală – venitul net;
- asocierea cu o persoană juridică – venitul net distribuit;
- cedarea folosinței bunurilor – venitul net sau norma de venit, după caz;
- activități agricole, silvicultură și piscicultură – venitul net sau norma de venit, după caz;
- investiții – venitul și/sau câștigul;
- alte surse – venitul brut și/sau venitul impozabil.

În situația în care plafonul nu este depășit, contribuabilii au posibilitatea să se asigure opțional în sistemul public de sănătate, prin depunerea declarației unice estimative.

■ **Obligații privind CAS și CASS în funcție de încheierea unuia sau mai multor contracte**

Condiție	Datorează/nu datorează CAS și CASS
<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><b>1.1.</b> Veniturile nete estimate pentru anul curent sunt cel puțin egale cu nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.</p>	<p>Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc acestea.</p> <p>În contractul încheiat între contribuabil și structura sportivă se prevede că plătitorul de venituri are obligații în ce privește calcularea, reținerea și plata contribuțiilor sociale.</p> <p>Plătitorul de venituri reține la sursă CAS în cota de 25% aplicată la o bază impozabilă lunară la alegerea persoanei fizice, care nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe economie, fiind prevăzută în contract. Prin urmare, contribuția minimă este de 575 lei lunar (2.300 lei/lună x 25%).</p> <p>În situația în care persoana fizică are și calitatea de pensionar, aceasta nu datorează CAS pentru veniturile din contracte de activitate sportivă.</p> <p>Plătitorul de venituri reține la sursă CASS în cotă de 10% aplicată la o bază impozabilă lunară situată la nivelul salariului minim brut pe economie, respectiv 230 lei lunar (2.300 lei/lună x 10%).</p>
<p><b>1.2.</b> Veniturile nete estimate pentru anul curent sunt sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară.</p>	<p>Nu există obligativitatea plății contribuțiilor sociale.</p> <p>Persoanele fizice prevăzute la art. 174 alin. (5) din Codul fiscal nu depun declarația unică.</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><b>2.1.</b> Veniturile nete estimate a se realiza de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară.</p>	<p>Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă desemnează prin contractul încheiat între părți plătitorul de venituri de la care venitul net realizat este mai mare sau egal cu 27.600 lei, selecția fiind făcută dintre plătitorii de venituri de la care veniturile estimate depășesc plafonul.</p> <p>Plătitorul astfel desemnat este obligat să calculeze, să rețină și să plătească CAS și CASS și să depună declarația 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile.</p> <p>În contract se prevede că plătitorul de venituri are obligații în ce privește calcularea, reținerea și plata contribuțiilor sociale, dar și nivelul bazei impozabile.</p>

Condiție	Datorează/nu datorează CAS și CASS
	Acesta reține la sursă CAS în cotă de 25% aplicată la o bază impozabilă lunară la alegerea persoanei fizice, care nu poate fi mai mică decât salariul minim brut pe economie. De asemenea, el reține la sursă CASS în cotă de 10% aplicată la o bază impozabilă lunară situată la nivelul salariului minim brut pe economie.
<b>2.2.</b> Veniturile nete estimate a se realiza de la fiecare plătitor de venituri sunt sub plafonul de 12 salarii minime brute pe țară, ca și cele cumulate de la toți plătitorii de venituri.	Nu există obligativitatea plății contribuțiilor sociale. Persoanele fizice prevăzute la art. 174 alin. (6) din Codul fiscal nu depun declarația unică.
<b>2.3.</b> Veniturile nete estimate cumulat sunt mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, dar plafonul nu este depășit la niciun plătitor de venituri.	Plătitorii de venituri nu au obligația calculării, reținerii și plății CAS și CASS sau depunerii declarației 112. Beneficiarul veniturilor din contracte de activitate sportivă depune declarația unică la termenele și în condițiile prevăzute de Codul fiscal.

Sursa: Actualizare după Cernușca, 2019.

### Studiu de caz

Un baschetbalist din București încheie în anul 2021 un contract de activitate sportivă, potrivit Legii nr. 69/2000, cu un club de baschet, în care este stipulată o plată lunară brută de 2.200 lei. Pe lângă contractul de activitate sportivă, contribuabilul obține în acest an și alte venituri, după cum urmează:

- desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit care se încadrează la codul CAEN 4520 „Întreținerea și repararea autovehiculelor”, norma anuală de venit fiind de 27.800 lei. Data începerii activității este 01.03.2021;

- deține 100 de stupi de familie de albine în Constanța, norma de venit fiind de 12 lei/familie de albine, iar plafonul neimpozabil, de 75 de familii de albine, conform art. 105 alin. (2) din Codul fiscal;

- încasează dividende la data de 05.03.2021, valoarea brută a acestora fiind de 5.000 lei.

Persoana fizică depune declarația unică prin mijloace electronice de transmitere la distanță la 25.03.2021 în cuprinsul căreia își estimează situația pe anul 2021.

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm datele informative privind obligațiile fiscale estimate pentru anul 2021, stabilite prin declarația unică.*

#### Determinarea obligațiilor fiscale estimate pentru anul 2021:

##### a) Obligațiile declarative și de plată aferente contractului de activitate sportivă:

Impozit pe venit = 2.200 lei/lună x 10% = 220 lei/lună (se reține prin stopaj la sursă de către plătitorul de venituri)

Venit net lunar = 2.200 lei – 220 lei = 1.980 lei

Venit brut anual = 2.200 lei/lună x 12 luni = 26.400 lei

Venitul brut anual, în sumă de 26.400 lei, este sub plafonul de 27.600 lei, baschetbalistul nefiind obligat la plata CAS și CASS pentru această activitate. Totuși, cumulată cu celelalte venituri obținute în anul 2021, el depășește plafonul și va plăti contribuții sociale calculate prin autoimpunere în capitolul II din declarația unică depusă la 25.03.2021.

**b) Impozitul pe venitul estimat din exercitarea activității independente (cod CAEN 4520 „Întreținerea și repararea autovehiculelor”) impune la norma de venit:**

Venit net anual estimat = 27.800 lei x 306 zile/365 zile = 23.306,3 lei

Impozit estimat din activități independente = 23.306 lei x 10% = 2.331 lei

**c) Impozitul pe venitul agricol:**

Venit impozabil = (100 familii de albine – 75 familii de albine) x 12 lei/familie de albine = 300 lei

Impozit pe venit = 300 lei x 10% = 30 lei

**d) Impozitul pe dividende:**

Dividende brute = 5.000 lei

Impozit pe dividendele încasate = 5.000 lei x 5% = 250 lei (se reține prin stopaj la sursă de către plătitorul de venituri)

Dividende nete încasate = 5.000 lei – 250 lei = 4.750 lei

**e) Contribuțiile sociale:**

- Verificarea plafonului pentru plata CAS:

26.400 lei (venit brut obținut din contractul de activitate sportivă) + 23.306 lei (venit estimat din activități independente impuse la norma de venit) = 49.706 lei

Contribuabilul depășește plafonul de 27.600 lei, fiind obligat la plata CAS.

CAS = 27.600 lei x 25% = 6.900 lei (se alege plata CAS la nivelul salariului minim)

- Verificarea plafonului pentru plata CASS:

26.400 lei (venit brut obținut din contractul de activitate sportivă) + 23.306 lei (venit estimat din activități independente impuse la norma de venit) + 300 lei (norma de venit agricolă) + 4.750 lei (dividende nete încasate) = 54.756 lei

Contribuabilul depășește plafonul de 27.600 lei, fiind obligat la plata CASS.

CASS = 27.600 lei x 10% = 2.760 lei

Total contribuții sociale estimate = 6.900 lei + 2.760 lei = 9.660 lei

Contribuabilul depune declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la data de 25.03.2021, completând-o 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 2021**

---

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

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

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

II.1.2.A.1. Categoria de venit

II.1.2.A.2. Determinarea veniturii net

II.1.2.A.3. Forma de organizare

II.1.2.A.4. Obiectul principal de activitate  Cod CAEN

II.1.2.A.5. Sediul

II.1.2.A.6. Documentul de autorizare

II.1.2.A.7. Data începerii activității

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

1. Norma de venit	23.306 lei
2. Norma ajustată potrivit Codului fiscal	23.306 lei
3. Venit net anual, din care:	23.306 lei
3.1. Venit impozabil	23.306 lei
4. Impozit anual (rd. 3.1 x 10%)	2.331 lei

### SUBSECȚIUNEA II.1.3. Date privind impozitul pe veniturile 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. Activitatea desfășurată la nivelul județului

Opțiune privind încadrarea în limitele veniturilor neimpozabile

Nr. crt.	Animale	Număr total capete animale/familii de albine	Număr capete animale/familii de albine neimpozabil	Număr capete 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	100	75	25	12	12	300

**II.1.3.C. TOTAL VENIT IMPOZABIL** 300 lei

**II.1.3.D. TOTAL IMPOZIT ANUAL** (Total venit impozabil x 10%) 30 lei

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

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CAS	49.706 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
1. Venit anual ales pentru plata CAS	27.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 25%)	6.900 lei

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

Total venit estimat pentru încadrarea ca plătitor de CASS	54.756 lei
A. Obțin venituri peste plafonul minim	
A.1. CASS = 10% x 12 luni x salariul minim	2.760 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	2.361 lei
2. Contribuția de asigurări sociale estimată, stabilită prin declarația curentă	6.900 lei
3. Contribuția de asigurări sociale de sănătate estimată, stabilită prin declarația curentă	2.760 lei

### Bibliografie

1. Cernușca, L. (2019), *Mecanismul impozitării veniturilor din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă*, Contabilitatea, expertiza și auditul afacerilor, nr. 8, pp. 57-65.
2. Cernușca, L., Gomoii, B.C. (2021), *Declarația unică*, Editura Eurostampa, Timișoara.
3. Popa, A.F., Păunescu, M., Ciobanu, R. (2020), *Fiscalitate*, ediția a II-a, Editura CECCAR, București.
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. Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, publicată în Monitorul Oficial nr. 200/09.05.2000, cu modificările și completările ulterioare.
6. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
7. 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.
8. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 14/2021 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. 33/12.01.2021.
9. [https://static.anaf.ro/static/10/Brasov/Brasov/sportivi\\_2020.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Brasov/Brasov/sportivi_2020.pdf)
10. <https://www.ceccarbusinessmagazine.ro/mecanismul-impozitarii-veniturilor-din-activitati-independente-realizate-in-baza-contractelor-de-activitate-sportiva-a5304/>