



Diracția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Ploiesti
Administratia Judeteana a Finantelor Publice - Arges

MODIFICARI ALE VENITURILOR DIN ACTIVITATI INDEPENDENTE **in vigoare incepand cu veniturile aferente anului 2024**

Prin **Legea nr. 296/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilitatii financiare a Romaniei pe termen lung** si prin **Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 115/2023 privind unele masuri fiscal-bugetare in domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscal, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea si completarea unor acte normative, precum si pentru prorogarea unor termene**, au fost aduse **modificari veniturilor din activitati independente, astfel :**

1) **cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat**, acordate potrivit legii, **se elimina** din categoria cheltuielilor deductibile limitat si **sunt incluse** in categoria **cheltuielilor nedeductibile**.

Art. 68 alin. (5) lit. a) si alin. (5) lit. k³) din Codul fiscal

2) **se reduce de la echivalentul in lei a 400 euro la echivalentul in lei a 100 euro, plafonul de deducere a cheltuielilor cu abonamentele** care includ dreptul de a utiliza facilitatile sportive, in vederea practicarii sportului si educatiei fizice cu scop de intretinere, profilactic sau terapeutic, ori in calitate de intermediari pentru serviciile medicale, **oferite de furnizori ale caror activitati sunt incadrate la codurile CAEN 9311, 9312 sau 9313, in scopul personal al contribuabilului**.

Art. 68 alin. (5) lit. r) din Codul fiscal

3) **costul de achiziție al aparatelor de marcat electronice fiscale, puse în funcțiune în anul respectiv, nu se mai deduc din impozitul anual datorat** de persoanele fizice care realizează venituri din activitati independente pentru care venitul net anual se determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitate. **Aceste cheltuieli se supun condițiilor generale pe care trebuie să le îndeplinească o cheltuială pentru a putea fi deductibilă**.

Art. 68 alin. (7) lit. k² din Codul fiscal

4) **sunt introduse in categoria cheltuielilor nedeductibile** la determinarea venitului net anual din activitati independente, **cheltuielile inregistrate in evidenta contabila**, indiferent de natura lor, **dovedite ulterior ca fiind legate de fapte de coruptie**, potrivit legii.

Art. 68 alin. (7) lit. k⁴) din Codul fiscal

5) **contributia de asigurari sociale de sanatate** devine **cheltuiala deductibila** la determinarea venitului net anual din activitati independente. Pana acum, doar contributia de asigurari sociale era cheltuiala deductibila.

Art. 118 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

6) **se reduce** perioada in care **se recupereaza pierderea fiscala** inregistrata in cazul veniturilor din activitati independente pentru care venitul net anual impozabil se determina in sistem real, **de la 7 la 5 ani**. Totodata, sumele reprezentând **pierdere fiscala se compenseaza in limita a 70% din veniturile nete anuale**, obtinute din aceeasi sursa de venit.

Pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se compensează din veniturile nete anuale realizate începând cu

anul 2024, pe perioada rămasă din cei 7 ani, în limita a 70% din veniturile nete anuale respective. Pentru aplicarea limitei de 70%, pierderile fiscale anuale înregistrate în anii precedenți anului 2024, rămase necompensate la data de 31 decembrie 2023, se cumulează cu pierderile fiscale anuale înregistrate începând cu anul 2024. *Art. 118 alin. (4) și art. 133 alin. (27) din Codul fiscal*

7) Inceput cu veniturile din activități independente obținute de la 1 ianuarie 2024, contribuabilii nu mai pot dispune asupra destinației unei sume reprezentând până la 3,5% din impozitul pe venit datorat pentru susținerea entităților nonprofit care se înființează și funcționează în condițiile legii și a unităților de cult, precum și pentru acordarea de burse private, conform legii.

În cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente, se menține dreptul de a redirecționa această sumă din impozitul pe venit aferent veniturilor realizate în anul 2023. *Se abroga alin. (3) și (4) de la art. 123 din Codul fiscal*

8) În cazul contribuției de asigurări sociale (CAS), în situația în care contribuabilii încep să desfășoare o activitate independentă în cursul anului fiscal, plafonul de 12 salarii minime brute pe țară nu se mai recalculează corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului fiscal. *Art. 151 alin. (10) din Codul fiscal*

9) Contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile din activități independente se datorează la o bază de calcul egală cu venitul net anual realizat/norma anuală de venit, respectiv norma anuală de venit ajustată, după caz, care nu poate fi mai mare decât cea corespunzătoare unei baze anuale de calcul egală cu nivelul de 60 de salarii minime brute pe țară în vigoare la termenul de depunere a declarației unice.

Pentru calculul CASS, veniturile din activități independente nu se mai cumulează cu celelalte venituri (chirii, investiții, alte surse etc). *Art. 170 alin. (1) din Codul fiscal*

10) În situația în care baza de calcul al CASS este mai mică decât cea corespunzătoare unei baze de calcul egale cu nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, persoanele fizice datorează o diferență de CASS până la nivelul celei corespunzătoare bazei de calcul egale cu 6 salarii minime brute pe țară.

Diferența de CASS nu se datorează în cazul în care, în anul fiscal precedent, persoana fizică a realizat venituri din :

- salarii și asimilate salariilor la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară,
 - drepturi de proprietate intelectuală, asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, investiții, alte surse, pentru care datorează CASS la un nivel cel puțin egal cu 6 salarii minime brute pe țară.
- Art. 174 alin. (5) și (9) din Codul fiscal*

ATENȚIE : Inceput cu veniturile aferente anului 2024, pentru codurile CAEN 6202 - Activități de consultanță în tehnologia informației și 6203 - Activități de management (gestiune și exploatare) a mijloacelor de calcul, contribuabilii nu mai pot opta pentru determinarea venitului net pe baza normelor anuale de venit, fiind obligați să stabilească venitul net în sistem real, pe baza datelor din contabilitate. (*OMF nr. 5308/2023*)

AJFP ARGES

10.01.2024