

RAPORT SPECIAL

Retrospectiva anului 2024 și perspective pentru anul 2025

EXCLUSIV
pentru abonații
domeniulfiscal.ro

Retrospectiva anului 2024 și perspective pentru 2025.

Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venit

Retrospectiva anului 2024

În sensul art. 47 din Codul fiscal, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește **cumulativ** următoarele condiții la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:

- ✓ a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 500.000 euro;
- ✓ capitalul social nu este deținut de stat și unitățile administrativ-teritoriale;
- ✓ nu se află în dizolvare, urmată de lichidare, înregistrată în registrul comerțului sau la instanțele judecătorești;
- ✓ a realizat venituri, altele decât cele din consultanță și/sau management, cu excepția veniturilor din consultanță fiscală, corespunzătoare codului CAEN: 6920 – «Activități de contabilitate și audit financiar; consultanță în domeniul fiscal», în proporție de peste 80% din veniturile totale;
- ✓ are cel puțin un salariat;
- ✓ are asociați sau acționari care dețin, în mod direct sau indirect, peste 25% din valoarea sau numărul titlurilor de participare sau al drepturilor de vot și este singura persoană juridică stabilită de către asociați sau acționari să aplice impozitul pe veniturile microîntreprinderilor;
- ✓ a depus în termen situațiile financiare anuale.

Cumularea veniturilor cu întreprinderile legate – cea mai importantă modificare a anului 2024

Una dintre cele mai semnificative modificări legislative aduse regimului fiscal aplicabil microîntreprinderilor în 2024 a fost introducerea prevederilor privind **cumularea veniturilor realizate de microîntreprinderi cu veniturile întreprinderilor legate**. Măsura a fost menită să combată **optimizările fiscale nejustificate** și să elimine **fragmentarea artificială a afacerilor** pentru accesarea regimului favorabil al microîntreprinderilor.

Definiția întreprinderilor legate

Conform art. 47 alin. (1¹) din Codul Fiscal, o întreprindere este considerată legată de o altă întreprindere dacă există unul dintre următoarele raporturi:

1. Deținerea directă sau indirectă a peste 25% din titlurile de participare sau drepturile de vot:

- O persoană juridică română deține la o altă persoană juridică română peste 25% din acțiuni sau drepturi de vot;
- Alternativ, are dreptul de a numi sau revoca majoritatea membrilor consiliului de administrație, conducere sau supraveghere.

2. Deținerea inversă:

- O persoană juridică română este deținută de o altă persoană juridică română în proporție de peste 25%;
- Deținătorul poate controla numirea sau revocarea conducerii.

3. Control comun printr-un terț:

- O persoană (fizică sau juridică) deține peste 25% din acțiuni sau drepturi de vot, direct sau indirect, în ambele întreprinderi;
- Detinerea include și dreptul de a controla numirea sau revocarea membrilor conducerii în ambele entități.

4. Legături prin acționari care desfășoară activități economice prin alte forme de organizare:

Conform art. 47 alin. (1¹) lit. d) din Codul Fiscal, o persoană juridică română este considerată legată de o altă entitate dacă există acționari/asociați care îndeplinesc simultan următoarele condiții:

- unul sau mai mulți acționari/asociați dețin **peste 25%** din valoarea sau numărul titlurilor de participare ori din drepturile de vot ale persoanei juridice române analizate;
- acționarii/asociații respectivi desfășoară activități economice prin intermediul unor forme fără personalitate juridică, precum: persoane fizice autorizate (PFA), întreprinderi individuale (II), întreprinderi familiale (IF), alte forme de organizare economică autorizate;
- în această situație, **veniturile generate prin PFA, II, IF sau alte forme fără personalitate juridică** se cumulează cu veniturile persoanei juridice române pentru a determina plafonul de eligibilitate de 500.000 euro și, implicit, aplicabilitatea regimului fiscal al microîntreprinderilor.

Excluderi

Nu intră sub incidența impozitului pe venurile microîntreprinderilor următoarele persoane juridice române:

- Fondul de garantare a depozitelor în sistemul bancar;
- Fondul de compensare a investitorilor;
- Fondul de garantare a pensiilor private;
- Fondul de garantare a asiguraților;
- Entitatea transparentă fiscal cu personalitate juridică;
- Persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul bancar;
- Persoana juridică română care desfășoară activități în domeniul asigurărilor și reasigurărilor, al pieței de capital, precum și persoana juridică română care desfășoară activități de intermediere/distribuție în aceste domenii, cu excepția intermediarilor secundari de asigurări și/sau reasigurări care au realizat venituri din activitatea de distribuție de asigurări/reasigurări în proporție de până la 15% inclusiv din veniturile totale (modificare în vigoare de la 1 ianuarie 2024, adusă de Ordonanța de urgență nr. 115/2023).

Cotele de impozitare (introduse la 01.01.2024 prin Legea nr. 296/2023)

- Cota de 1% pentru microîntreprinderile cu venituri sub 60.000 euro;
- Cota de 3% pentru venituri peste 60.000 euro sau pentru activități specifice, cum ar fi servicii de alimentație, hoteluri și alte facilități de cazare similare IT, juridice sau medicale, prevăzute detaliat la art. 51 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Aspecte neplăcute din 2024

Una dintre cele mai controversate situații administrative ale anului 2024 a fost legată de interpretarea greșită a termenului legal pentru depunerea situațiilor financiare anuale aferente anului 2023.

Conform:

- **Art. 47 alin. (1) lit. i) din Codul Fiscal**: microîntreprinderile trebuie să depună situațiile financiare anuale în termenul prevăzut de lege pentru a păstra regimul de impozitare pe venit.
- **Legii contabilității nr. 82/1991**: termenul de depunere este de **150 de zile** de la încheierea exercițiului financiar.

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, termenul legal de depunere a fost 30 mai 2024, **dar**, din păcate, mai multe administrații fiscale din țară au interpretat eronat termenul legal, considerând că depunerea situațiilor financiare anuale trebuia făcută **până la 29 mai 2024**. Pe baza interpretării greșite, unele administrații fiscale au emis chiar notificări oficiale microîntreprinderilor, informându-le că statutul lor fiscal a fost schimbat automat. Vectorul fiscal al acestor entități a fost modificat, **eronat**, din „plătitor de impozit pe venit” în „plătitor de impozit pe profit”, începând cu **1 aprilie 2024**. Evident că aceste schimbări eronate din oficiu au subminat încrederea contribuabililor în autoritățile fiscale, complicând prognoza obligatiilor fiscale și afectând stabilitatea financiară a entităților vizate.

În final, Ministerul Finanțelor a intervenit pentru a clarifica situația, confirmând oficial că termenul corect de depunere pentru situațiile financiare anuale aferente anului 2023 era **30 mai 2024, nu 29 mai 2024**, explicând că termenul de 150 de zile se calculează conform normelor dreptului comun (Codul civil, art. 2553 și art. 2554 și Codul de procedură civilă, art. 181), astfel, ultima zi pentru depunerea situațiilor financiare a fost 30 mai 2024.

Așadar:

- Entitățile care au depus bilanțul **până la 29 mai 2024** inclusiv, au fost în termen, fără nicio problemă;
- Entitățile care au depus bilanțul pe **30 mai 2024** au fost, de asemenea, în termen conform legii, **dar** au fost scoase din sistem de o interpretare greșită a administrațiilor fiscale. **Însă**, după clarificarea termenului legal de către Ministerul Finanțelor, ANAF le-a reintrodus în sistem, corectând vectorul fiscal și restabilind regimul de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor.

Perspective pentru 2025

În contextul Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR), jalonul 206 vizează o reformă amplă a regimului fiscal aplicabil microîntreprinderilor, incluzând măsuri care să asigure alinierea legislației românești la standardele internaționale și să crească veniturile fiscale.

Reducerea graduală a pragului de venituri eligibile

Obiectivul este reducerea plafonului de 500.000 euro la nivelul pragului de TVA (88.500 euro), măsură care va restrânge accesul la regimul microîntreprinderilor pentru companiile mari și va încuraja conformarea fiscală.

Eliminarea deducerilor fiscale

Reforma va elimina deducerile care facilitează optimizările fiscale pentru anumite categorii de cheltuieli, contribuind la o bază de impozitare uniformă și mai echitabilă.

Revizuirea cotelor de impozitare

Posibila uniformizare a cotelor sau ajustarea lor în funcție de activitatea economică și dimensiunea afacerii, pentru a reduce inegalitățile fiscale.

Impactul reformei asupra microîntreprinderilor

Avantaje:

- Un regim fiscal mai clar și echitabil.
- Posibilitatea pentru companiile mici de a beneficia de condiții fiscale mai transparente.

Dezavantaje:

- Scăderea numărului de microîntreprinderi eligibile pentru regim.
- Creșterea sarcinilor fiscale pentru companiile care vor depăși noul prag de eligibilitate.

Concluzii

Anul 2024 a adus schimbări majore pentru microîntreprinderi, marcând trecerea către un regim fiscal mai strict, dar echitabil. Perspectivele pentru 2025 indică o continuare a reformelor, cu focus pe **alinierea pragului de impozitare la standardele internaționale** și **reducerea optimizărilor fiscale** prin **consolidarea bazei de impozitare**.

Retrospectiva anului 2024 și perspective pentru 2025. TVA

Cotele de taxă în anul 2024

Potrivit art. 291 din Codul fiscal, cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este de 19%, începând cu data de 1 ianuarie 2017.

Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

- livrarea de medicamente de uz uman și veterinar;
- livrarea de alimente, băuturi destinate consumului uman și animal, animale și păsări vii din specii domestice, semințe, plante și ingrediente utilizate în prepararea alimentelor, produse utilizate pentru a completa sau înlocui alimentele, cu excepția:
 1. băuturilor alcoolice;
 2. băuturilor nealcoolice (NC 2202);
 3. alimentelor cu zahăr adăugat (10 g/100 g produs), altele decât laptele praf pentru nou-născuți, sugari și copii de vârstă mică, cozonacul și biscuiții.
- livrarea apei pentru irigații în agricultură, îngrășăminte și pesticide, inclusiv chimice, de tipul celor utilizate în mod normal în producția agricolă;
- serviciile de alimentare cu apă și de canalizare;
- cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

- serviciile de restaurant și de catering, cu excepția băuturilor alcoolice, precum și a băuturilor nealcoolice care se încadrează la codul NC 2202;
- livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege:
 1. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
 2. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;
 3. livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de persoane fizice în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul livrării pot fi locuite ca atare. Orice persoană fizică poate achiziționa, începând cu data de 1 ianuarie 2024, în mod individual sau în comun cu altă persoană fizică/alte persoane fizice, o singură locuință a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de 9%;
 4. livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea, cu chirie subvenționată, unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.
- livrarea și instalarea de panouri fotovoltaice, panouri solare termice, pompe de căldură și alte sisteme de încălzire de înaltă eficiență, cu emisii scăzute, destinate locuințelor și clădirilor administrației publice centrale sau locale, clădirilor entităților aflate în coordonarea/subordonarea acestora, cu excepția societăților, precum și
- livrarea și instalarea de componente pentru repararea și/sau extinderea acestor sisteme;
- livrarea sistemelor ca parte componentă a livrărilor de construcții sau ca extraopțiuni la livrarea unei construcții;
- serviciile de acces la bălciuri, parcuri de distracții și parcuri recreative ale căror activități sunt încadrate la codurile CAEN 9321 și 9329;
- serviciile de acces la evenimente sportive.

Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

- manuale școlare, cărți, ziare și reviste, pe suport fizic și/sau pe cale electronică, cu excepția celor care au, în totalitate sau în mod predominant, un conținut video sau un conținut muzical audio și a celor destinate exclusiv sau în principal publicității;
- accesul la castele, muzee, case memoriale, monumente istorice, monumente de arhitectură și arheologice, grădini zoologice și botanice;
- livrarea către persoanele fizice de lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 11 00 și 4401 12 00, și de rumeguș, deșeuri și resturi de lemn aglomerate sub formă de pelete din lemn, brichete din lemn sau sub forme similare, care se încadrează la codurile NC 4401 31 00 și 4401 32 00;
- livrarea pentru utilizarea drept combustibil de încălzire a rumegușului, deșeurilor și resturilor de lemn neaglomerate, care se încadrează la codurile NC 4401 41 00 și 4401 49 00, **realizată către persoanele fizice în calitate de utilizatori finali sau către persoane juridice sau alte entități, indiferent de forma juridică de organizare a acestora, inclusiv școli, spitale, dispensare medicale și unități de asistență socială, în calitate de utilizatori finali, pe baza unei declarații pe propria răspundere a beneficiarului;**

- livrarea de energie termică în sezonul rece, destinată populației, spitalelor publice și private, unități de învățământ publice și private, organizațiilor neguvernamentale, precum și unităților de cult, furnizorilor de servicii sociale, publici și privați, acreditați, care prestează servicii sociale prevăzute în Nomenclatorul serviciilor sociale.

Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA

S-a organizat «Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA», în format electronic, pe baza informațiilor din actele juridice între vii care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru locuințele prevăzute la alin. (2) lit. m) pct. 3 din Codul fiscal, autentificate începând cu data de 1 ianuarie 2024, și a informațiilor din «Registrul achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA de 5%, începând cu 1 ianuarie 2023».

Notarii publici au obligația:

- a) să verifice îndeplinirea condiției referitoare la achiziția unei singure locuințe a cărei valoare nu depășește suma de 600.000 lei, exclusiv TVA, cu cota redusă de TVA, prin consultarea «Registrului achizițiilor de locuințe cu cota redusă de TVA», înainte de autentificarea actelor care au ca obiect transferul dreptului de proprietate sau plata în avans pentru achiziția unei astfel de locuințe și, în situația în care constată că nu este îndeplinită condiția, să le autentifice doar dacă livrarea se efectuează cu cota standard de TVA;
- b) să completeze Registrul la data autentificării actelor care au ca obiect transferul dreptului de proprietate pentru aceste locuințe;
- c) să înscrie în acte mențiuni cu privire la respectarea obligațiilor de mai sus, cota de TVA aplicată, indiferent dacă TVA se aplică la preț sau este inclusă în preț.

Aspecte neplăcute ale aplicării TVA în 2024 – decizii și controverse

Deși anul 2024 a adus clarificări importante și extinderea aplicabilității cotelor reduse de TVA, anumite aspecte controversate au continuat să afecteze contribuabilii, în special în sectorul HoReCa. Cele mai relevante probleme includ interpretările fiscale confuze, aplicarea retroactivă a unor cote de TVA și impactul devastator asupra operatorilor economici.

Un exemplu notabil este anularea în instanță a deciziilor ANAF privind impunerea retroactivă a cotei de TVA de 19% pentru băuturile pe bază de cafea și ceai, în locul cotei de 9% aplicate anterior de contribuabili.

Contextul problemei

Modificările aduse de O.G. nr. 16/2022 au majorat TVA pentru băuturile îndulcite de la 9% la 19% începând cu 1 ianuarie 2023. Totuși, în cazul băuturilor pe bază de cafea și ceai, interpretările fiscale au rămas ambigue pentru o perioadă îndelungată. În iunie 2023, ANAF a emis o clarificare conform căreia, pentru toate băuturile preparate pe bază de cafea și ceai, se aplică TVA de 19%, fără a diferenția între băuturile îndulcite și cele neîndulcite.

Dar, la 14 noiembrie 2024, Tribunalul Brașov a anulat deciziile ANAF emise pentru un contribuabil din domeniul HoReCa, stabilind că aplicarea retroactivă a TVA 19% a fost incorectă. Instanța a dispus restituirea sumelor achitate de contribuabil, inclusiv dobânzile aferente.

Pentru multe afaceri din HoReCa, diferența de TVA retroactivă (de 10%) a echivalat cu întreaga marjă de profit sau chiar mai mult. În cazul speței reprezentate de **echipa de avocați Blaj Law**, ANAF a impus sume de ordinul milioanelei pentru diferențele de TVA, penalități și dobânzi, amenințând supraviețuirea afacerilor pe piață.

Abuzul de scutire de TVA și consecințele sale

Anul 2024 a fost marcat nu doar de controverse legate de aplicarea TVA în HoReCa, ci și de clarificări aduse de Curtea de Justiție a Uniunii Europene (C.J.U.E.) privind **abuzul de scutire de TVA**. Decizia din 04 octombrie 2024 în cazul **C-171/23 Up Caffee**, a atras atenția asupra riscurilor asociate unor practici de reorganizare fiscală lipsite de legitimitate economică.

C.J.U.E. a stabilit că **înființarea unei societăți noi, destinată să continue activitatea unei firme existente, cu scopul de a beneficia de regimul de scutire de TVA**, reprezintă un abuz de drept. Hotărârea, aplicabilă la nivelul tuturor statelor membre ale UE, impune restricții clare asupra unor astfel de practici fiscale.

Cazul din Croația

*O societate nou-înființată a fost creată cu scopul de a evita ca firma preexistentă să depășească plafonul pentru aplicarea regimului de scutire de TVA. În realitate, activitatea economică continua să fie desfășurată de firma veche. C.J.U.E. a concluzionat că această practică contravine **principiului interzicerii practicilor abuzive** prevăzut de Directiva 2006/112/CE. În absența unui motiv economic real, reorganizarea a fost considerată ilegală.*

*Decizia reiterează faptul că **restructurarea fiscală trebuie să fie bazată pe motive economice legitime, nu pe dorința de a reduce obligațiile fiscale**. Înființarea de noi entități cu scop exclusiv fiscal atrage consecințe juridice și fiscale grave. **Optimizarea fiscală trebuie să fie susținută de o bază economică solidă, nu de dorința de a evita taxele**.*

Perspectiva pentru anul 2025 – Schimbări majore în privința TVA

Anul 2025 aduce perspective majore de reformă fiscală, aliniată la cerințele Planului Național de Redresare și Reziliență (PNRR) și recomandările Băncii Mondiale. Guvernul are în vedere modificări în ceea ce privește regulile de impunere, bazele de impozitare și cotele aplicabile pentru principalele categorii de taxe și impozite.

Posibile modificări ale TVA în 2025

Deși oficialii au dezmințit majorarea TVA de la 19% la 21%, se vehiculează alte scenarii care ar putea duce la scumpiri considerabile în mai multe sectoare. Cotele de 5% și 9% ar putea fi eliminate, majoritatea produselor și serviciilor urmând să fie taxate la TVA standard de 19%.

Excepții: alimentele și medicamentele ar putea rămâne la 9%, iar lemnul de foc la 5%.

Concluzie

Anul 2025 se conturează ca un punct de cotitură pentru sistemul fiscal din România. În timp ce reforma este necesară pentru sustenabilitatea bugetară și alinierea la standardele europene, succesul acestor măsuri va depinde de implementarea lor corectă și de capacitatea autorităților de a proteja mediul economic de efectele adverse.

Retrospectiva anului 2024 și perspective pentru 2025.

P.F.A.

1. RETROSPECTIVA ANULUI 2024

Anul 2024 a fost unul de tranziție pentru persoanele fizice autorizate (PFA) în România, cu schimbări legislative în domeniul fiscalității, axate pe simplificare și digitalizare. Autoritățile au implementat măsuri menite să reducă birocrăția și să crească nivelul de conformare fiscală, în special prin actualizarea procedurilor legate de impunerea din oficiu pentru contribuțiile sociale și prin pregătirea pentru introducerea declarației unice precompletate.

Principalele modificări ale anului 2024

Actualizarea procedurii de impunere din oficiu pentru CAS și CASS

Ordinul președintelui ANAF nr. 6.515/2024 a ajustat procedura de impunere din oficiu a contribuțiilor sociale pentru veniturile realizate în anul 2023, în conformitate cu modificările aduse de O.G. nr. 16/2022. Astfel, baza de calcul a CAS și CASS a fost stabilită în funcție de plafonul salarial minim brut pe țară garantat în plată, cu diferențieri pentru venituri realizate între 6, 12 și 24 de salarii minime brute.

Impactul salariului minim brut pe țară asupra fiscalității

În anul 2024, salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată are două valori:

- Hotărârea nr. 900/2023 (în vigoare până la 30 iunie 2024): începând cu data de 1 octombrie 2023, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de **3.300 lei lunar**.
- Hotărârea nr. 598/2024: a stabilit că, începând cu data de 1 iulie 2024, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizații, sporuri și alte adaosuri, la suma de **3.700 lei lunar**.

Deși sunt două valori pentru anul 2024, salariul minim brut utilizat ca reper este cel în vigoare la 25 mai 2024, în valoare de 3.300 lei.

Această valoare este aplicabilă pentru veniturile anului 2024, chiar dacă, de la 1 iulie 2024, salariul minim brut a fost majorat la **3.700 lei**, se utilizează în calcule valoarea cea mai mică, cea de 3.300 lei, pentru stabilirea plafoanelor de calcul al contribuțiilor, conform definiției de la art. 135¹ din Codul fiscal:

*„(1) În înțelesul prezentului titlu, prin salariu de bază minim brut pe țară se înțelege **salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată** aprobat prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative.*

(2) În situația în care, prin hotărâre a Guvernului sau prin alte acte normative, se utilizează, în același timp, mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, în aplicarea prevederilor art. 145, 146 și 157¹, se ia în calcul valoarea cea mai mică a salariului minim brut pe țară, dacă prin lege nu se prevede altfel.

(3) În aplicarea prevederilor art. 148, 151, 170, 174 și 174.¹, în situația în care, prin hotărâre a Guvernului, se utilizează în cursul aceluiași an mai multe valori ale salariului minim brut pe țară, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale, precum și la stabilirea bazei anuale de calcul al contribuției de asigurări sociale,

respectiv al contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate, se ia în calcul valoarea salariului minim brut pe țară în vigoare la data de 25 mai a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc contribuțiile sociale. Prevederea se aplică și în cazul opțiunii exprimate potrivit art. 180 alin. (1) lit. a)''.

Aspecte neplăcute din 2024

Un punct sensibil pentru contribuabili este regula conform căreia, chiar dacă veniturile din activități independente realizate în 2024 sunt negative (pierdere) sau zero, contribuabilii sunt obligați să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS) la plafonul minim de **6 salarii minime brute pe țară** ($6 * 3.300 = 19.800 \text{ lei} * 10\% = 1.980 \text{ lei}$), scadența fiind la data de **25 mai 2025**. Practic, aceasta înseamnă că și pentru rezultate negative (pierderi) sau zero lei venit se datorează o contribuție CASS de minimum **1.980 lei** (calculată ca 10% din 19.800 lei).

Măsura (în vigoare de la 01.01.2024 și până la 31.12.2024) este considerată de contribuabilii vizați, o povară fiscală nedreaptă.

2. PERSPECTIVE PENTRU ANUL 2025 - FOCUS PE DIGITALIZARE:

Anul 2025 va marca o etapă importantă pentru PFA, cu accent pe digitalizarea și simplificarea obligațiilor declarative și de plată.

Scutirea de CASS pentru pierderi sau venituri zero

Începând cu 2025, conform art. 174 alin. (2) din Codul fiscal, persoanele fizice care vor realiza **venituri din activități independente** și vor înregistra pierdere fiscală sau un venit net anual egal cu zero **nu** vor datora contribuția de asigurări sociale de sănătate, dar vor putea **opta** pentru plata contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Baza anuală de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor care realizează venituri din cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h), respectiv:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală;
- venituri din asocierea cu o persoană juridică, contribuabil potrivit titlului II sau titlului III, pentru care sunt aplicabile prevederile art. 125 din Codul fiscal;
- venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură;
- venituri din investiții;
- venituri din alte surse,

o reprezintă, conform art. 174 alin. (3) din Codul fiscal:

- a) nivelul a 6 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 6 salarii minime brute pe țară inclusiv și 12 salarii minime brute pe țară;**
- b) nivelul de 12 salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cuprinse între 12 salarii minime brute pe țară inclusiv și 24 de salarii minime brute pe țară;**
- c) nivelul de 24 de salarii minime brute pe țară, în cazul veniturilor realizate cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute pe țară.**

Spre deosebire de anul 2024, în anul 2025, salariul minim brut pe țară garantat în plată va fi cel în vigoare la începutul anului, și nu cel de la 25 mai.

Trecerea la Declarația unică precompletată

Una dintre cele mai importante măsuri este introducerea obligatorie a Declarației unice precompletate, reglementată prin O.U.G. nr. 128/2024. Începând cu veniturile aferente anului 2025, contribuabilii vor primi de la ANAF un formular precompletat (212), bazat pe informațiile disponibile în bazele de date ale autorităților.

Astfel, pentru prima dată, declarația aferentă veniturilor din 2025 va fi precompletată și depusă până la termenul unic, 25 mai 2026. Măsura simplifică procesul declarativ pentru contribuabili, eliminând erorile frecvente legate de completarea manuală.

Eliminarea obligației de estimare a veniturilor

Un alt pas important îl reprezintă abrogarea obligației de declarare anuală a veniturilor **estimate** și a contribuțiilor sociale aferente, modificare care reduce sarcina administrativă, contribuabilii fiind obligați să depună declarația doar pentru veniturile **realizate**.

Modificarea reperului pentru calculul contribuțiilor sociale

De la 1 ianuarie 2025, plafonul utilizat pentru calculul contribuțiilor sociale va fi salariul minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la începutul anului, și nu cel de la 25 mai. Dacă salariul minim brut va fi majorat la 4.050 lei, acest lucru va genera creșteri ale contribuțiilor sociale datorate.

Exemplu comparativ pentru **dividende**:

Dividende	2024	2025
Dividende repartizate și ridicate	100.000 lei	100.000 lei
Cota de impozit	8%	8%
Salariul minim brut pe țară garantat în plată	3.300 lei	4.050 lei
Impozit	100.000 lei * 8% = 8.000 lei	100.000 lei * 8% = 8.000 lei
CASS		
Verificarea încadrării în 6 salarii	6 * 3.300 lei = 19.800 lei	6 * 4.050 lei = 24.300 lei
Verificarea încadrării în 12 salarii	12 * 3.300 lei = 39.600 lei	12 * 4.050 lei = 48.600 lei
Verificarea încadrării în 24 salarii	24 * 3.300 lei = 79.200 lei	24 * 4.050 lei = 97.200 lei
CASS de plată	79.200 lei * 10% = 7.900 lei	97.200 lei * 10% = 9.700 lei
Scadența de plată pentru CASS	25.05.2025	25.05.2026

Concluzie

Deși anul 2024 a fost marcat de eforturi pentru simplificarea proceselor fiscale, unele aspecte, precum obligația de a plăti contribuția minimă la sănătate pentru pierderi sau venituri zero, sunt percepute ca fiind inechitabile.

Anul 2025 promite să fie un an mai favorabil pentru PFA, datorită măsurilor care oferă flexibilitate în privința contribuțiilor sociale și introducerii declarației unice precompletate. Totuși, contribuabilii persoane fizice trebuie să fie pregătiți pentru impactul creșterii salariului minim brut asupra obligațiilor fiscale.