

## Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

Prof. univ. dr. Lucian CERNUȘCA

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad

### Abstract

*The article presents a series of theoretical and practical issues regarding the declaration and payment obligations regarding the taxation of income from intellectual property rights. Taxpayers who obtain such income owe income tax, its determination being carried out depending on the payer of the income. Along with income tax, taxpayers also have obligations under certain conditions regarding social contributions provided for by the Fiscal Code. They have the possibility to opt for determining net income in the real system, this option being mandatory for a period of two consecutive fiscal years and being considered renewed for a new period if no return to the previous system is requested.*

**Keywords:** intellectual property rights, payment/declaration obligations, single return, Fiscal Code

**Termeni-cheie:** drepturi de proprietate intelectuală, obligații de plată/declarative, declarația unică, Codul fiscal

**Clasificare JEL:** K34, M41, M49, O3

**To cite this article:** Cernușca, L. (2025), *Tratamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală*, CECCAR Business Review, N° 4, pp. 44-53, <http://dx.doi.org/10.37945/cbr.2025.04.05>

### ➔ Definirea veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

În conformitate cu art. 70 din Codul fiscal, veniturile obținute din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, brevete de invenție, desene și modele, mărci și indicații geografice, topografii pentru produse semiconductoare și altele asemenea. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt realizate din valorificarea drepturilor industriale, cum ar fi invenții, know-how, mărci înregistrate, francize și altele asemenea, recunoscute și protejate prin înscrieri ale instituțiilor specializate, precum și a drepturilor de autor, inclusiv a drepturilor conexe acestora. Sunt incluse în categoria drepturilor de proprietate intelectuală și drepturile care fac obiectul unor contracte de cesiune, închiriere, colaborare, cercetare, licență, franciză și altele asemenea, dar și cele transmise prin succesiune, indiferent de denumirea sub care se acordă, cum ar fi remunerația directă, remunerația secundară, onorariul, redevența și altele asemenea, potrivit pct. 9 din Normele metodologice date în aplicarea art. 70 din Codul fiscal.

### ➔ Impozitul pe venit

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează impozit pe venit, impozitul fiind final.

Stabilirea impozitului pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală se realizează, în funcție de plătitorul de venituri, astfel:

În cazul veniturilor primite de la persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă (art. 72 din Codul fiscal)	În cazul veniturilor primite de la persoane juridice sau alte entități care nu au obligația de a conduce evidență contabilă (art. 72 <sup>1</sup> din Codul fiscal)
<p>Contribuabilii care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează impozit pe venit. Acesta se calculează prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului net, se reține la sursă de către plătitorii de venituri la momentul plății și se achită la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut, reprezentând impozit final. Declararea impozitului se face de către plătitorii veniturilor în formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”. Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, se determină de către plătitorii venitului prin deducerea din venitul brut a cotei de cheltuieli forfetare de 40% aplicate asupra venitului brut. Contribuabilii nu au obligația de a completa Registrul de evidență fiscală și de a conduce evidență contabilă.</p>	<p>Venitul net din drepturi de proprietate intelectuală, inclusiv din crearea unor lucrări de artă monumentală, primit de la plătitori care nu au obligația de a conduce evidență contabilă se stabilește de contribuabili prin scăderea din venitul brut a cotei de cheltuieli forfetare de 40% aplicate asupra venitului brut. În vederea determinării venitului net din drepturi de proprietate intelectuală, contribuabilii pot completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală, iar obligațiile declarative sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activități independente determinate în sistem real.</p>

### Exemplul 1

Un artist interpret înscris în Registrul lucrătorilor culturali profesioniști încheie cu o instituție publică un contract de cesiune a drepturilor patrimoniale ce are ca obiect desfășurarea unei activități culturale, în temeiul Legii nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Venitul brut prevăzut în contract este de 5.000 lei.

*Ne propunem să determinăm venitul net și impozitul pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit.*

Venit brut = 5.000 lei

Venit net = 5.000 lei – 5.000 lei x 40% = 3.000 lei

Impozitul datorat de interpret pentru venitul realizat din contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale se reține la sursă de către beneficiarul activității culturale la momentul plății venitului și reprezintă impozit final. Acesta se achită la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut.

Impozit pe venit = Venit net x 10% = 3.000 lei x 10% = 300 lei

### Exemplul 2

O persoană fizică ce are calitatea de salariat în cadrul unei instituții publice obține în cursul anului 2025 venituri de 2.000 lei din moștenirea unor drepturi de autor, comisionul plătit societății de gestiune colectivă a drepturilor de autor fiind de 10%.

*Ne propunem să determinăm venitul net și impozitul pe venit reținut la sursă de către plătitorul de venit.*

Venit brut = 2.000 lei

În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net se determină prin scăderea din venitul brut a sumelor ce revin organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori de asemenea venituri, potrivit legii, fără aplicarea cotei forfetare de cheltuieli, așa cum prevede art. 72 alin. (3) din Codul fiscal.

Venit net impozabil = Venit brut – Comisionul plătit societății de gestiune colectivă a drepturilor de autor = 2.000 lei – 200 lei = 1.800 lei

Impozit pe venit = Venit net impozabil x 10% = 1.800 lei x 10% = 180 lei

### ➔ Contribuția de asigurări sociale

Persoanele fizice care în anul fiscal pentru care se depune declarația unică au realizat venituri din activități independente și din drepturi de proprietate intelectuală, din una sau mai multe surse și/sau categorii de venituri, a căror valoare anuală cumulată este cel puțin egală cu 12 salarii minime brute pe țară datorează contribuția de asigurări sociale la o bază de calcul stabilită potrivit prevederilor art. 148 alin. (2) din Codul fiscal.

Aceștia vor avea în vedere Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.015/2024 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”.

Baza anuală de calcul al CAS o reprezintă venitul ales de contribuabil, care nu poate fi mai mic decât:

Baza anuală de calcul al CAS	Venituri realizate
Nivelul a 12 salarii minime brute pe țară	Venituri cuprinse între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute
Nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară	Venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute

CAS se determină prin aplicarea cotei de 25% la baza anuală de calcul menționată mai sus.

Încadrarea în plafonul anual de cel puțin 12 sau 24 de salarii minime brute pe țară, după caz, se efectuează prin cumularea:

- veniturilor nete și/sau a normelor anuale de venit din activități independente determinate potrivit art. 68 și 69 din Codul fiscal;
- venitului brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă conform art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal;
- veniturilor nete din drepturi de proprietate intelectuală determinate potrivit art. 72, 72<sup>1</sup> și 73 din Codul fiscal, obținute în anul pentru care se datorează contribuția.

Începând cu veniturile aferente anului 2025, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale și la stabilirea bazei anuale de calcul al CAS se va lua în considerare valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc aceste obligații fiscale, indiferent dacă în cursul anului se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut. Prin Hotărârea Guvernului nr. 1.506/2024 s-a stabilit că în anul 2025 salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 4.050 lei.

Astfel, plafonul CAS pentru anul fiscal 2025 se prezintă astfel:

- 12 salarii minime brute pe țară x 4.050 lei/salariu = 48.600 lei
- 24 salarii minime brute pe țară x 4.050 lei/salariu = 97.200 lei

Persoanele fizice care nu se încadrează în plafonul de cel puțin 12 salarii minime brute au posibilitatea să opteze pentru plata CAS pentru anul de realizare a venitului la un venit ales, care nu poate fi mai mic decât nivelul a 12 salarii minime brute, iar exercitarea opțiunii se efectuează anual prin depunerea declarației unice până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor.

Persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală sunt exceptate de la plata CAS dacă:

- obțin venituri din salarii și asimilate salariilor;
- au calitatea de pensionari;
- sunt asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale și nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii potrivit prevederilor legale;
- în conformitate cu legislația europeană aplicabilă în domeniul securității sociale și cu acordurile privind sistemele de securitate socială la care România este parte, nu datorează CAS în țara noastră.

Condiție	Datorează/nu datorează CAS
<b>Cazul 1.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă realizează venituri exclusiv din această activitate de la un singur plătitor de venituri.	
<b>1.1.</b> Nivelul venitului net estimat pentru anul curent este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute.	Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină, să declare în formularul 112 și să plătească CAS până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. În contractul încheiat între părți se precizează obligația plătitorului de venituri de a calcula, reține și plăti contribuția prin reținere la sursă, precum și venitul ales pentru care contribuabilul datorează CAS în anul de realizare a venitului. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract (CAS = 4.050 lei/lună x 25% = 1.012,5 lei/lună). (art. 151 alin. (6) din Codul fiscal)
<b>1.2.</b> Nivelul venitului net estimat pentru anul curent este sub plafonul de 12 salarii minime brute.	Nu există obligativitatea plății CAS în această situație, dar contribuabilul poate opta să se asigure în sistemul public de pensii.
<b>Cazul 2.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă realizează venituri exclusiv din această activitate de la mai mulți plătitori de venituri.	
<b>2.1.</b> Veniturile nete estimate să se realizeze de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale cu sau mai mari decât nivelul a 12 salarii minime brute.	Contribuabilul desemnează prin contractul încheiat plătitorul de venituri de la care venitul realizat este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute. În contract se stabilește venitul ales pentru care se datorează această obligație fiscală în anul de realizare a venitului. Plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii, plății și declarării CAS în formularul 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției aferente venitului ales precizat în contract. (art. 151 alin. (7) și (8) din Codul fiscal)

Condiție	Datorează/nu datorează CAS
<b>2.2.</b> Veniturile nete estimate să se realizeze de la fiecare plătitor de venituri sunt sub nivelul a 12 salarii minime brute, iar venitul net cumulativ obținut este cel puțin egal cu 12 salarii minime brute.	Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală depune declarația unică la termenul și în condițiile prevăzute în Codul fiscal.  (art. 151 alin. (10) din Codul fiscal)

### Exemplul 3

La data de 06.01.2025, un scriitor încheie un contract cu o editură, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea X), pentru publicarea unei cărți. Valoarea contractului este de 85.000 lei, plata făcându-se într-o singură tranșă, la 10.04.2025. În contractul încheiat între părți, persoana fizică desemnează societatea X pentru calculul, reținerea, declararea în formularul 112 și plata CAS la o bază de calcul egală cu 12 salarii minime brute. La 01.07.2025, persoana fizică încheie al doilea contract cu o altă editură, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea Y), pentru publicarea unei alte cărți. Valoarea contractului este de 78.000 lei, plata efectuându-se într-o singură tranșă, la 01.09.2025. Persoana fizică nu are calitatea de salariat/pensionar și nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale în materie de CAS.*

Contractul încheiat cu societatea X	Contractul încheiat cu societatea Y
Venit brut = 85.000 lei Venit net = 85.000 lei – 85.000 lei x 40% = 51.000 lei (între 12 și 24 de salarii minime brute) Pe baza contractului încheiat între părți, societatea X are obligația calculării, reținerii, declarării și plății CAS. Baza de calcul al CAS = 4.050 lei/lună x 12 luni = 48.600 lei CAS datorată = 48.600 lei x 25% = 12.150 lei	Venit brut = 78.000 lei Venit net = 78.000 lei – 78.000 lei x 40% = 46.800 lei Societatea Y nu are obligația reținerii, declarării și plății CAS.

Venit net cumulativ din cele două contracte = 51.000 lei + 46.800 lei = 97.800 lei

CAS reținută de societatea X este aferentă unei baze de calcul mai mici decât nivelul a 24 de salarii minime brute, iar veniturile cumulate depășesc 24 de salarii minime brute. Astfel, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice în anul 2026 la termenul prevăzut în Codul fiscal în vederea stabilirii CAS aferente unei baze de calcul egale cu 97.200 lei. Contribuția reținută de societatea X, în sumă de 12.150 lei, este luată în calcul la stabilirea CAS datorate de contribuabil.

La solicitarea contribuabilului, societatea X eliberează o informare privind nivelul CAS reținute la sursă.

Persoana fizică datorează o diferență de CAS stabilită în plus în sumă de 12.150 lei (24.300 lei – 12.150 lei), înscrisă în declarația unică depusă în anul 2026, astfel:

1. Total venituri anuale realizate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, potrivit art. 148 alin. (2) din Codul fiscal	97.800 lei
2. Baza anuală de calcul al CAS (venit ales pentru plata CAS)	97.200 lei
3. CAS datorată (rd. 2 x 25%)	24.300 lei
4. CAS reținută de plătitorul de venit conform art. 151 alin. (9) din Codul fiscal	12.150 lei
5. Diferența stabilită în plus (rd. 3 – rd. 4)	12.150 lei

#### Exemplul 4

La 06.01.2025, un jurnalist încheie un contract cu o publicație jurnalistică, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea X), pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 40.000 lei, plata făcându-se într-o singură tranșă, la 01.03.2025. La 01.02.2025, persoana fizică încheie al doilea contract cu o altă publicație jurnalistică, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea Y), pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 50.000 lei, plata efectuându-se într-o singură tranșă, la 01.04.2025. Persoana fizică nu are calitatea de salariat/pensionar și nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale. Aceasta se asigură în sistemul public de pensii la salariul minim brut pe țară garantat în plată.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale în materie de CAS.*

Contractul încheiat cu societatea X	Contractul încheiat cu societatea Y
Venit brut = 40.000 lei	Venit brut = 50.000 lei
Venit net = 40.000 lei – 40.000 lei x 40% = 24.000 lei	Venit net = 50.000 lei – 50.000 lei x 40% = 30.000 lei

Veniturile nete realizate de la fiecare plătitor de venituri sunt sub 12 salarii minime brute, dar nivelul cumulat al acestora, de 54.000 lei (24.000 lei + 30.000 lei), este cuprins între 12 și 24 de salarii minime brute. În această situație, beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală depune declarația unică în anul 2026 la termenul și în condițiile prevăzute în Codul fiscal și declară în cuprinsul acesteia CAS în sumă de 12.150 lei.

#### ➔ Contribuția de asigurări sociale de sănătate

În anul 2025, persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală datorează CASS la o bază de calcul stabilită dacă în anul de realizare a veniturilor valoarea cumulată a acestora împreună cu cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. d)-h) din Codul fiscal este egală cu cel puțin șase salarii minime brute.

Baza anuală de calcul al CASS în cazul persoanelor care realizează venituri dintre cele prevăzute la art. 155 alin. (1) lit. c)-h) din Codul fiscal o reprezintă:

Baza anuală de calcul al CASS	Venituri realizate
Nivelul a șase salarii minime brute pe țară	Venituri cuprinse între șase salarii minime brute inclusiv și 12 salarii minime brute
Nivelul a 12 salarii minime brute pe țară	Venituri cuprinse între 12 salarii minime brute inclusiv și 24 de salarii minime brute
Nivelul a 24 de salarii minime brute pe țară	Venituri cel puțin egale cu 24 de salarii minime brute

CASS datorată = Baza anuală de calcul al CASS x 10%

Începând cu veniturile aferente anului 2025, la verificarea încadrării venitului în plafoanele anuale și la stabilirea bazei anuale de calcul al CASS se va lua în considerare valoarea salariului minim brut pe țară stabilit prin hotărâre a Guvernului în vigoare la data de 1 ianuarie a anului de realizare a venitului pentru care se stabilesc aceste obligații fiscale, indiferent dacă în cursul anului se utilizează mai multe valori ale salariului minim brut.

Sunt exceptate de la plata CASS pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală persoanele fizice care:

- au calitatea de pensionari;
- realizează venituri din salarii și asimilate salariilor;
- se încadrează la art. 153 alin. (2) din Codul fiscal.

Condiție	Datorează/nu datorează CASS
<b>Cazul 1.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă realizează venituri exclusiv din această activitate de la un singur plătitor de venituri.	
<b>1.1.</b> Nivelul venitului net estimat pentru anul curent este cel puțin egal cu șase salarii minime brute.	Plătitorul de venituri are obligația să calculeze, să rețină, să declare în formularul 112 și să plătească CASS până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc veniturile. În contractul încheiat între părți se precizează obligația plătitorului de venituri de a calcula, reține și plăti contribuția prin reținere la sursă în anul în curs. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției anuale datorate (CASS = 4.050 lei/lună x 10% = 405 lei/lună). Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală care au obligația calculării, reținerii, plății și declarării CASS sunt cei prevăzuți la art. 72 alin. (2) din Codul fiscal. (art. 174 <sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal)
<b>1.2.</b> Nivelul venitului net estimat pentru anul curent este sub plafonul de șase salarii minime brute.	Nu există obligativitatea plății CASS în această situație, dar contribuabilul poate opta să se asigure în sistemul public de sănătate, în capitolul II din declarația unică aferentă anului 2025.
<b>Cazul 2.</b> Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul se reține la sursă realizează venituri exclusiv din această activitate de la mai mulți plătitori de venituri.	
<b>2.1.</b> Veniturile nete estimate să se realizeze de la cel puțin un plătitor de venituri sunt egale cu sau mai mari decât nivelul a șase salarii minime brute.	Contribuabilul desemnează prin contractul încheiat plătitorul de venituri de la care venitul realizat este cel puțin egal cu șase salarii minime brute. Plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii, plății și declarării CASS în formularul 112 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținută. Nivelul contribuției calculate și reținute la fiecare plată de către plătitorul de venituri este cel stabilit de părți, până la concurența contribuției datorate. (art. 174 <sup>1</sup> alin. (4) din Codul fiscal)
<b>2.2.</b> Veniturile nete estimate să se realizeze de la fiecare plătitor de venituri sunt sub șase salarii minime brute, iar nivelul cumulativ al acestora este cel puțin egal cu șase salarii minime brute.	Beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală depune declarația unică la termenul și în condițiile prevăzute în Codul fiscal. (art. 174 <sup>1</sup> alin. (8) din Codul fiscal)

Contribuabilii care în anul 2025 realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală au posibilitatea să opteze pentru plata CASS în vederea obținerii calității de asigurat în sistemul public de sănătate. Aceștia depun declarația unică și declară în cuprinsul capitolului II contribuția pentru anul în care își exercită opțiunea,

prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul reprezentând valoarea a șase salarii minime brute (CASS = 2.430 lei).

### Exemplul 5

La 06.01.2025, un scriitor încheie un contract cu o publicație jurnalistică, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea X), pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 22.000 lei, plata făcându-se într-o singură tranșă, la 01.03.2025. La 01.06.2025, persoana fizică încheie al doilea contract cu o editură, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea Y), pentru publicarea unei cărți. Valoarea contractului este de 60.000 lei, plata efectuându-se într-o singură tranșă, la 01.10.2025. În contractul încheiat între părți, contribuabilul desemnează societatea Y pentru calculul, reținerea, declararea în formularul 112 și plata CASS la o bază de calcul egală cu 6 salarii minime brute în vigoare în anul 2025. Persoana fizică nu are calitatea de salariat/pensionar și nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale în materie de CASS.*

Contractul încheiat cu societatea X	Contractul încheiat cu societatea Y
Venit brut = 22.000 lei Venit net = 22.000 lei – 22.000 lei x 40% = 13.200 lei Societatea X nu are obligația calculării, reținerii, declarării și plății CASS.	Venit brut = 60.000 lei Venit net = 60.000 lei – 60.000 lei x 40% = 36.000 lei În baza contractului încheiat între părți, societatea Y are obligația calculării, reținerii, declarării și plății CASS. Baza de calcul al CASS = 4.050 lei/lună x 6 luni = 24.300 lei CASS datorată = 24.300 lei x 10% = 2.430 lei

Venit net cumulat din cele două contracte = 13.200 lei + 36.000 lei = 49.200 lei

CASS reținută de societatea Y este aferentă unei baze de calcul mai mici decât nivelul a 12 salarii minime brute, iar veniturile cumulate depășesc 12 salarii minime brute. Astfel, contribuabilul are obligația depunerii declarației unice în anul 2026 la termenul prevăzut în Codul fiscal în vederea stabilirii CASS aferente unei baze de calcul egale cu 48.600 lei. Contribuția reținută de societatea Y, în sumă de 2.430 lei, este luată în calcul la stabilirea CASS datorate de contribuabil.

La solicitarea contribuabilului, care are obligația depunerii declarației unice, societatea Y eliberează o informare cu privire la nivelul CASS reținute la sursă.

Persoana fizică datorează o diferență de CASS stabilită în plus în sumă de 2.430 lei (4.860 lei – 2.430 lei), înscrisă în declarația unică depusă în anul 2026, după cum urmează:

Venit net anual realizat din drepturi de proprietate intelectuală	49.200 lei
1. Baza anuală de calcul al CASS	48.600 lei
2. CAS datorată (rd. 1 x 10%)	4.860 lei
3. CAS reținută de plătitorul de venit conform art. 174 <sup>1</sup> alin. (6) din Codul fiscal	2.430 lei
4. Diferența stabilită în plus (rd. 2 – rd. 3)	2.430 lei

### Exemplul 6

La 06.01.2025, un jurnalist încheie un contract cu o publicație jurnalistică, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea X), pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de



22.000 lei, plata făcându-se într-o singură tranșă, la 01.03.2025. La 01.02.2025, persoana fizică încheie al doilea contract cu o altă publicație jurnalistică, persoană juridică ce conduce evidență contabilă (societatea Y), pentru realizarea unor articole jurnalistice. Valoarea contractului este de 20.000 lei, plata efectuându-se într-o singură tranșă, la 01.04.2025. Persoana fizică nu are calitatea de salariat/pensionar și nu este exceptată de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să determinăm obligațiile fiscale în materie de CASS.*

Contractul încheiat cu societatea X	Contractul încheiat cu societatea Y
Venit brut = 22.000 lei	Venit brut = 20.000 lei
Venit net = 22.000 lei – 22.000 lei x 40% = 13.200 lei	Venit net = 20.000 lei – 20.000 lei x 40% = 12.000 lei

Veniturile nete realizate de la fiecare plătitor de venituri sunt sub 6 salarii minime brute, dar nivelul cumulat al acestora, de 25.200 lei (13.200 lei + 12.000 lei), este cuprins între 6 și 12 salarii minime brute. În această situație, beneficiarul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală depune declarația unică în anul 2026 la termenul și în condițiile prevăzute în Codul fiscal și declară în cuprinsul acesteia CASS în sumă de 2.430 lei.

### ➤ Opțiunea de a stabili venitul net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate

Art. 73 din Codul fiscal oferă posibilitatea contribuabililor care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real. Opțiunea este obligatorie pe o perioadă de doi ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă aceștia nu solicită revenirea la sistemul anterior. Pentru a reveni la sistemul anterior, contribuabilii completează declarația unică aferentă veniturilor realizate în anul următor expirării perioadei de doi ani și o depun la organul fiscal competent până la termenul legal prevăzut în Codul fiscal.

Opțiunea pentru determinarea venitului net anual în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, inclusiv în cazul contribuabililor care încep să realizeze venituri în cursul anului fiscal, se exercită prin completarea declarației unice cu informații privind determinarea venitului net anual în sistem real și depunerea sa la organul fiscal competent până la termenul legal prevăzut în Codul fiscal. În această situație, perioada de doi ani fiscali cuprinde anul fiscal de realizare a veniturilor pentru care se depune formularul 212 în vederea exercitării opțiunii și anul fiscal următor acestuia. Obligațiile declarative și regulile de impunere sunt cele stabilite pentru veniturile nete anuale din activități independente determinate în sistem real.

### Exemplul 7

În anul 2025, situația unei persoane fizice care nu are calitatea de pensionar și nu realizează venituri din salarii se prezintă după cum urmează:

- obține venituri din desfășurarea unei activități independente în sistem real în calitate de titular de PFA. Contribuabilul realizează un venit brut de 100.000 lei și cheltuieli deductibile de 9.000 lei;
- obține venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sistem real în sumă de 28.000 lei și realizează cheltuieli deductibile de 3.000 lei.

Contribuabilul nu este exceptat de la plata contribuțiilor sociale.

*Ne propunem să prezentăm obligațiile fiscale datorate de contribuabil pentru anul 2025 aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală.*

Venit net anual din activități independente = 100.000 lei – 9.000 lei = 91.000 lei

Venit net anual din drepturi de proprietate intelectuală = 28.000 lei – 3.000 lei = 25.000 lei

Venit net anual total = 91.000 lei + 25.000 lei = 116.000 lei

CAS = (4.050 lei/lună x 24 luni) x 25% = 24.300 lei

CAS deductibilă din activități independente = 24.300 lei x (91.000 lei/116.000 lei) = 19.063 lei

CAS deductibilă din drepturi de proprietate intelectuală = 24.300 lei x (25.000 lei/116.000 lei) = 5.237 lei

CASS din drepturi de proprietate intelectuală = (4.050 lei/lună x 6 luni) x 10% = 2.430 lei

Impozit pe venit din drepturi de proprietate intelectuală = (25.000 lei – 5.237 lei) x 10% = 1.976 lei

Total obligații de plată aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală:

Impozit pe venit = 1.976 lei, CAS = 5.237 lei, CASS = 2.430 lei

Contribuabilul depune online declarația unică până la data de 25.05.2026 și raportează obligațiile fiscale datorate pentru anul 2025.

#### Bibliografie

1. ANAF (2025), *Tratatamentul fiscal al veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală*, [https://static.anaf.ro/static/10/Cluj/cj\\_prop\\_intelectuala\\_12feb2025.pdf](https://static.anaf.ro/static/10/Cluj/cj_prop_intelectuala_12feb2025.pdf).
2. 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.
3. Hotărârea Guvernului nr. 1.506/2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, publicată în Monitorul Oficial nr. 1.185/28.11.2024.
4. Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată în Monitorul Oficial nr. 489/14.06.2018, cu modificările și completările ulterioare.
5. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 688/10.09.2015, cu modificările și completările ulterioare.
6. Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.015/2024 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. 1.327 bis/31.12.2024.