

27.02.2026

GHID INFORMATIV
privind aplicarea regimului Antreprenorului Independent
(Legea nr. 228/2025, în vigoare de la 1 ianuarie 2026)

Notă juridică

Prezentul Ghid are caracter strict informativ și a fost elaborat cu scopul de a facilita înțelegerea generală a regimului antreprenorului independent, reglementat de Legea nr. 228/2025, HG25/2026 din 28.01.2026 și de actele normative conexe.

Ghidul nu constituie o consultanță juridică, fiscală, contabilă sau de altă natură profesională și nu poate substitui o consultanță juridică individuală, adaptată circumstanțelor concrete ale fiecărui caz specific în parte.

Deși conținutul Ghidului este fundamentat pe prevederile legislației în vigoare la data elaborării și urmărește reflectarea corectă a cadrului normativ aplicabil, AIM nu își asumă nicio răspundere juridică pentru deciziile, acțiunile sau omisiunile întreprinse de cititori în baza informațiilor prezentate. Aplicarea regimului antreprenorului independent poate genera consecințe juridice, fiscale sau contractuale diferite, în funcție de o situație specifică.

Cuprins

Acronime.....	5
Introducere.....	6
 PARTEA I - Regimul aplicabil Antreprenorului Independent.....	7
1. Antreprenorului Independent.....	7
1.1. Cine poate fi Antreprenor Independent.....	7
1.2. Condiții cumulative pentru aplicarea regimului juridic.....	9
1.3. Diferențe față de alte forme juridice de activitate.....	9
2. Domenii de activitate eligibile.....	11
2.1. Regula generală este că activitatea trebuie să se regăsească în anexa Legii.....	11
2.2. Venituri obținute din activități din afara domeniilor eligibile.....	13
3. Procedura de înregistrare a Antreprenorului independent.....	13
3.1. Autoritatea competentă pentru înregistrare.....	13
3.2. Declararea activității la înregistrare.....	14
3.3. Termenul legal de înregistrare și momentul dobândirii dreptului de activitate.....	14
3.4. Luarea la evidență fiscală, medicală și socială.....	14
3.5. Modificarea datelor și încetarea activității.....	15
4. Evidența activității și operațiunile curente.....	15
4.1. Lipsa obligației de contabilitate și raportare.....	15
4.2. Obligația de utilizare a echipamentului de casă.....	16
4.3. Contul curent dedicat activității.....	16
5. Regimul fiscal aplicabil și Impozitul unic.....	17
5.1. Obiectul impunerii.....	17
5.2. Cota de 15% – plafonul de 1,2 milioane lei.....	17
5.3. Cota de 35% – aplicarea pe partea excedentară.....	18
5.4. Exemple de calcul.....	18
6. Ce este inclus în impozitul unic ?.....	19
6.1. Impozitul pe venit.....	19
6.2. Contribuțiile de asigurări sociale de stat.....	19
6.3. Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.....	20
6.4. Taxele locale.....	20

7. Modul de calcul și plată a impozitului unic.....	20
7.1. Calcularea lunară de către Serviciul Fiscal de Stat.....	20
7.2. Avizul de plată – când și cum se primește ?.....	21
7.3. Termenul de plată a impozitului.....	21
7.4. Situația diferenței la asigurarea medicală.....	21
7.5. Inițierea și încetarea activității în cursul anului.....	22
8. Primele de asigurare socială și medicală.....	22
8.1. Asigurarea medicală.....	22
8.2. Asigurarea socială (stagiul de cotizare).....	23
8.3. Dreptul la prestații de asigurări sociale.....	23
8.4. Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă.....	24
PARTEA II - Regimul aplicabil Beneficiarului (companii).....	24
9. Contractarea antreprenorului independent.....	24
9.1. Natura juridică a raportului.....	24
9.2. Tipuri de contracte recomandate.....	24
9.3. Ce Nu trebuie să conțină contractul ?.....	25
9.4. Concluzii.....	25
10. Regimul fiscal al plăților efectuate.....	25
10.1. Principiul auto-impozitării antreprenorului independent.....	25
10.2. Lipsa obligației de reținere la sursă.....	26
10.3. Documente justificative recomandate.....	26
10.4. Tratatamentul fiscal al cheltuielilor.....	26
10.5. Concluzii.....	27
11. Delimitarea față de raporturile de muncă.....	27
11.1. Riscul recalificării fiscale și juridice.....	27
11.2. Situații expres reglementate de Codul fiscal.....	28
11.3. Recomandări practice de conformare.....	28
Concluzii.....	29

Acronime

AIM – Alianța Întreprinderilor Mici și Mijlocii din Moldova

AOAM – Asigurarea obligatorie de asistență medicală

ASP – Agenția Servicii Publice

CAEM – Clasificatorul Activităților din Economia Moldovei

CNAM – Compania Națională de Asigurări în Medicină

HG – Hotărîre a Guvernului

IDNO – IDNO (număr de identificare de stat)

IDNP – IDNP (număr de identificare al persoanei)

IPC21 – darea de seamă, forma IPC21

MDL – leu moldovenesc (MDL)

MEV – monitorizarea electronică a vânzărilor

SFS – Serviciul Fiscal de Stat

SRL – societate cu răspundere limitată

TVA – taxa pe valoarea adăugată

GHID INFORMATIV **privind aplicarea regimului Antreprenorului Independent**

(Legea nr. 228/2025, în vigoare de la 1 ianuarie 2026)

Introducere

Prezentul Ghid are drept scop o analiză a regimului juridic și fiscal aplicabil antreprenorului independent, introdus prin modificările operate de Legea nr. 228/2025¹ și reglementat în capitolul 10⁴ din Codul fiscal². Ghidul este conceput ca un instrument practic de orientare, destinat utilizării curente de către antreprenori, freelance-ri, companii beneficiare și alte persoane interesate. Unele secțiuni sunt completate în baza detaliilor specificate în HG25/2026 din 28.01.2026³.

Cui se adresează ?

Documentul se adresează persoanelor fizice care intenționează să desfășoare activitate economică în calitate de antreprenor independent, companiilor care contractează servicii prestate de antreprenori independenți și altor persoane interesate.

Ce Nu este acest Ghid ?

Prezentul Ghid nu substituie consultanța juridică sau fiscală profesională și nu creează norme juridice, precum și nu completează normele legii, după cum este explicat în Nota juridică. Documentul doar face o analiză a regimului stabilit de legislația aplicabilă, fără interpretări extinse sau afirmații de natură consultativă.

Baza legală utilizată

Ghidul se bazează pe prevederile Codului fiscal nr. 1163/1997, Legea nr. 228/2025 pentru modificarea unor acte normative (privind activitatea economică independentă a persoanelor fizice) și actele normative conexe la care se face referință expresă în textele actelor normative prenotate.

PARTEA I

¹ https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152593&lang=ro

² https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³ HG25/2026 din 28.01.2026 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152782&lang=ro

Regimul aplicabil Antreprenorului Independent

1. Antreprenorul Independent

1.1. Cine poate fi Antreprenor Independent

În sensul Codului fiscal⁴, Antreprenor independent este o persoană fizică rezidentă care desfășoară fără a constitui o formă juridică de organizare, în mod individual, activitate economică independentă legată de prestarea următoarelor servicii (cap. 10⁴ al titlului II,)

Nr. crt.	Cod CAE M	Denumirea activității
1	15.1	Tăbăcirea și finisarea pieilor; fabricarea articolelor de voiaj și marochinărie și a articolelor de harnașament; prepararea și vopsirea blănurilor
2	23.13	Fabricarea articolelor din sticlă
3	23.41	Fabricarea articolelor ceramice pentru uz gospodăresc și ornamental
4	23.44	Fabricarea altor produse tehnice din ceramică
5	23.49	Fabricarea altor produse ceramice n.c.a.
6	32.1	Fabricarea bijuteriilor, a imitațiilor de bijuterii și a articolelor similare
7	32.2	Fabricarea instrumentelor muzicale
8	32.3	Fabricarea articolelor pentru sport
9	32.4	Fabricarea jocurilor și jucăriilor
10	33.1	Repararea articolelor fabricate din metal, mașinilor și echipamentelor
11	43.22	Lucrări de instalații tehnico-sanitare, de alimentare cu gaze, de încălzire și de aer condiționat
12	58.1	Activități de editare a cărților, ziarelor, revistelor și alte activități de editare
13	58.2	Activități de editare a produselor software
14	59.1	Activități de producție cinematografică, video și de programe de televiziune
15	59.2	Activități de realizare a înregistrărilor audio și activități de editare muzicală
16	62.01	Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

⁴ art. 5 pct. 36⁴) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

17	62.02	Activități de consultanță în tehnologia informației
18	63.1	Activități ale portalurilor web, prelucrarea datelor, administrarea paginilor web și activități conexe
19	63.91	Activități ale agențiilor de știri
20	70.21	Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării
21	71.11	Activități de arhitectură
22	71.12	Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
23	73.20	Activități de studiere a pieței și de sondare a opiniei publice
24	74.1	Activități de design specializat
25	74.2	Activități fotografice
26	74.3	Activități de traducere scrisă și orală (interpreți)
27	79.9	Alte servicii de rezervare și asistență turistică
28	81.2	Activități de curățenie
29	81.3	Activități de întreținere peisagistică
30	82.19	Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat
31	82.3	Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor
32	85.5	Alte forme de învățământ
33	88.9	Alte activități de asistență socială, fără cazare
34	90.01	Activități de interpretare artistică (spectacole)
35	90.02	Activități de suport pentru interpretarea artistică (spectacole)
36	90.03	Activități de creație artistică
37	93.11	Activități ale bazelor sportive
38	93.12	Activități ale cluburilor sportive
39	93.19	Alte activități sportive
40	96.09	Alte activități de servicii personale n.c.a., exclusiv serviciile de îngrijire a animalelor de companie și ale hamalilor

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu este o persoană juridică, nu se constituie SRL, întreprindere individuală sau altă formă de organizare, activitatea este desfășurată pe cont propriu, ca persoană fizică, dar în cadrul unui regim fiscal special și numai include servicii declarate.

1.2. Condiții cumulative pentru aplicarea regimului juridic

Din noțiunea prevăzută de lege⁵ rezultă că o persoană poate fi tratată ca Antreprenor independent doar dacă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

- este persoană fizică rezidentă în Republica Moldova;
- desfășoară activitatea în mod individual;
- activitatea se încadrează în domeniile stabilite conform anexei la capitolul 10⁴, Titlul II al Codului Fiscal; (vezi tabelul de mai sus)
- activitatea este desfășurată fără constituirea unei forme juridice de organizare.

Îndeplinirea parțială a acestor condiții nu este suficientă pentru aplicarea regimului. Lipsa oricăreia dintre ele exclude aplicarea statutului de antreprenor independent.

1.3. Diferențe față de alte forme juridice de activitate

Aspecte de activitatea	Antreprenorul independent	Persoana fizică	Întreprinzător Individual	Liber-profesionist	Angajat (salariat)
Proces de înregistrare	Agenția Servicii Publice. Se emite un IDNO distinct	Fără înregistrare în baza contractului de prestări servicii / executare a lucrărilor Este utilizat IDNP	Agenția Servicii Publice. Se emite un IDNO distinct	Ministerul Justiției / Ministerul Sănătății și Serviciul Fiscal de stat și Casa Națională de asigurări sociale Se emite un Cod fiscal distinct	Fără înregistrare în baza contractului individual de muncă conform Codului Muncii Este utilizat IDNP
Limitări la vânzări	Numai pentru servicii alese	Nu sunt limitate	Nu sunt limitate. Anumit tip de produse servicii necesite	Sunt limitate numai la	Nu sunt limitate

⁵ art. 5 pct. 36⁴) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

	la înregistrare		procedura de licențiere/autorizări	servicii profesionale	
Impozitarea	15% pentru toate venituri până la 1,2 mln MDL anual și 35% pentru suma veniturilor care depășesc 1,2 mln MDL	12% la toate venituri 9% primele AOAM. 24% contribuții sociale aplicate de beneficiarul serviciilor	12% din profitul. Anual suma fixă pentru AOAM Taxa fixă a contribuțiilor sociale	12% din profitul. Anual suma fixă pentru AOAM Taxa fixă a contribuțiilor sociale	12% la toate venituri 9% primele AOAM. 24% contribuții sociale aplicate de beneficiarul serviciilor
Păltior al TVA	Nu	Nu	Da	Nu, reieșind că serviciile sunt scutite fără drept de deducere	Nu
Conturi bancare	Separat de cele personale pe IDNO eliberat	Personale	Separat de cele personale pe IDNO emis	Separat de cele personale pe codul fiscal eliberat de SFS	Personale
Angajați	Nu	Nu	Da	Da	Nu
Utilizarea Echipamentului de casă și control pentru acceptare plăților în numerar	Da	Nu	Da	Nu	Nu

Concluzie

Antreprenorul independent este o categorie juridică distinctă de subiecți care permite desfășurarea unor activități economice individuale într-un regim fiscal simplificat însă strict reglementat. Aplicarea corectă a acestui regim juridic trebuie să înceapă cu înțelegerea corectă cine poate și cine nu poate avea acest statut, după cum se explică în pct. 1.2. de mai sus.

2. Domenii de activitate eligibile

Un element esențial al regimului juridic al Antreprenorului independent îl reprezintă tipul activității desfășurate. Legea nu permite aplicarea acestui regim juridic pentru orice activitate economică, ci doar pentru domeniile stabilite expres de lege.

2.1. Regula generală este că activitatea trebuie să se regăsească în anexa Legii

Antreprenorul independent poate desfășura activitate economică exclusiv în domeniile stabilite expres anexa de la art. 69²⁶ al Codului fiscal⁶.

Nr. crt.	Cod CAE M	Denumirea activității
1	15.1	Tăbăcirea și finisarea pieilor; fabricarea articolelor de voiaj și marochinărie și a articolelor de harnașament; prepararea și vopsirea blănurilor
2	23.13	Fabricarea articolelor din sticlă
3	23.41	Fabricarea articolelor ceramice pentru uz gospodăresc și ornamental
4	23.44	Fabricarea altor produse tehnice din ceramică
5	23.49	Fabricarea altor produse ceramice n.c.a.
6	32.1	Fabricarea bijuteriilor, a imitațiilor de bijuterii și a articolelor similare
7	32.2	Fabricarea instrumentelor muzicale
8	32.3	Fabricarea articolelor pentru sport
9	32.4	Fabricarea jocurilor și jucăriilor
10	33.1	Repararea articolelor fabricate din metal, mașinilor și echipamentelor
11	43.22	Lucrări de instalații tehnico-sanitare, de alimentare cu gaze, de încălzire și de aer condiționat
12	58.1	Activități de editare a cărților, ziarelor, revistelor și alte activități de editare
13	58.2	Activități de editare a produselor software
14	59.1	Activități de producție cinematografică, video și de programe de televiziune
15	59.2	Activități de realizare a înregistrărilor audio și activități de editare muzicală
16	62.01	Activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client)

⁶ art. 69²⁶ conform anexei la capitolul 10⁴ din titlul II al Codului fiscal - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

17	62.02	Activități de consultanță în tehnologia informației
18	63.1	Activități ale portalurilor web, prelucrarea datelor, administrarea paginilor web și activități conexe
19	63.91	Activități ale agențiilor de știri
20	70.21	Activități de consultanță în domeniul relațiilor publice și al comunicării
21	71.11	Activități de arhitectură
22	71.12	Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea
23	73.20	Activități de studiere a pieței și de sondare a opiniei publice
24	74.1	Activități de design specializat
25	74.2	Activități fotografice
26	74.3	Activități de traducere scrisă și orală (interpreți)
27	79.9	Alte servicii de rezervare și asistență turistică
28	81.2	Activități de curățenie
29	81.3	Activități de întreținere peisagistică
30	82.19	Activități de fotocopiere, de pregătire a documentelor și alte activități specializate de secretariat
31	82.3	Activități de organizare a expozițiilor, târgurilor și congreselor
32	85.5	Alte forme de învățământ
33	88.9	Alte activități de asistență socială, fără cazare
34	90.01	Activități de interpretare artistică (spectacole)
35	90.02	Activități de suport pentru interpretarea artistică (spectacole)
36	90.03	Activități de creație artistică
37	93.11	Activități ale bazelor sportive
38	93.12	Activități ale cluburilor sportive
39	93.19	Alte activități sportive
40	96.09	Alte activități de servicii personale n.c.a., exclusiv serviciile de îngrijire a animalelor de companie și ale hamalilor

Ce înseamnă asta în practică ?

Legea nu oferă libertate absolută de alegere a oricărei activități economice, nu este suficient ca activitatea să fie „independentă” sau „fără angajați”, încadrarea exactă în activitățile din anexă este condiția de bază pentru aplicarea regimului Antreprenorului independent.

Respectiv, orice activitate care nu se regăsește în Anexă:

- nu poate fi desfășurată în regim de antreprenor independent;
- nu poate fi impozitată prin impozitul unic prevăzut de Codul fiscal.
- legea nu „interzice” aceste activități, însă nu le acoperă prin acest regim juridic special.

2.2. Venituri obținute din activități din afara domeniilor eligibile

Regimul antreprenorului independent se aplică exclusiv veniturilor obținute din activitățile desfășurate în domeniile stabilite conform Anexei de la pct. 2.1. de mai sus⁷.

Ce înseamnă asta în practică ?

Dacă o persoană fizică desfășoară:

- Activități eligibile (adică prevăzute în Anexa de la pct. 2.1.), veniturile obținute se consideră ca fiind în cadrul regimului antreprenorului independent;
- Activități neeligibile (care nu sunt prevăzute în Anexa de la pct. 2.1.), veniturile respective **nu pot** face parte din regimul Antreprenorului independent .

Legea nu prevede, în acest capitol, o sancțiune expresă pentru depășirea domeniului declarat. Totuși, aplicarea regimului fiscal special în afara domeniilor prevăzute nu este permisă.

3. Procedura de înregistrare a Antreprenorului independent

Aplicarea regimului antreprenorului independent nu se efectuează în mod automat. Legea condiționează acest statut de efectuarea înregistrării oficiale a persoanei fizice, iar efectele juridice și fiscale apar doar din momentul prevăzut de Codul fiscal și explicat în punctele de mai jos.

3.1. Autoritatea competentă pentru înregistrare

Antreprenorii independenți trebuie să fie înregistrați de Agenția Servicii Publice, în condițiile legislației privind înregistrarea de stat⁸. Dreptul la aplicarea regimului fiscal și la exercitarea activității reglementate de prezentul capitol se acordă din momentul atribuirii numărului de identificare de stat⁹, eliberat de către Agenția Servicii Publice, în termen de 24 de ore.

⁷ art. 69²⁴ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁸ art. 69²¹ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁹ Legea nr. 220/2007 privind înregistrarea de stat a persoanelor juridice și a întreprinzătorilor individuali - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=149258&lang=ro

Ce înseamnă asta în practică ?

Statutul de antreprenor independent apare din momentul înregistrării de către Agenția Servicii Publice.

Codul fiscal stabilește rolul Agenției Servicii Publice și efectele înregistrării, însă nu reglementează în acest articol forma tehnică a procedurii (electronică sau pe suport de hârtie) și urmează a fi precizat cu autoritățile publice competente.

3.2. Declararea activității la înregistrare

La înregistrare, Antreprenorul independent declară activitatea economică pe care urmează să o desfășoare¹⁰. Existența acestei declarații rezultă din faptul că Legea reglementează ulterior modificarea datelor aferente activității declarate inițial.

Ce înseamnă asta în practică ?

Activitatea declarată trebuie să se încadreze în domeniile stabilite conform anexei la pct. 2.1. Modificarea ulterioară a activității este posibilă prin procedura prevăzută de Codul fiscal¹¹, însă Codul nu enumeră expres ce date concrete se declară la înregistrare.

3.3. Termenul legal de înregistrare și momentul dobândirii dreptului de activitate

Dreptul de a aplica regimul juridic al Antreprenorului independent se acordă din momentul atribuirii numărului de identificare de stat (IDNO), emis de către Agenția Servicii Publice în termen de 24 de ore¹².

Ce înseamnă asta în practică ?

Regimul fiscal special nu se aplică retroactiv, iar veniturile obținute înainte de atribuirea numărului de identificare de stat nu pot fi tratate ca venituri ale Antreprenorului independent.

3.4. Luarea la evidență fiscală, medicală și socială

În același termen în care este atribuit numărul de identificare de stat, informația corespunzătoare este furnizată autorităților publice competente¹³ în scopul luării:

- la evidență fiscală;
- la evidență în sistemul asigurărilor medicale;
- la evidență în sistemul asigurărilor sociale.

Ce înseamnă asta în practică ?

¹⁰ art. 69²¹ alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹¹ art. 69²¹ alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹² art. 69²¹ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹³ art. 69²¹ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Legea instituie un mecanism de informare interinstituțională, astfel încât antreprenorul independent să fie luat la evidență în sistemele publice relevante, fără a fi necesară descrierea, în acest articol, a pașilor administrativi suplimentari.

3.5. Modificarea datelor și încetarea activității

Modificarea datelor aferente activității declarate inițial, precum și încetarea activității se efectuează în baza cererii depuse de antreprenorul independent la Agenția Servicii Publice. ASP informează solicitantul despre operarea modificărilor în termen de 24 de ore de la recepționarea cererii¹⁴.

Ce înseamnă asta în practică ?

Încetarea activității nu elimină obligațiile deja apărute, iar datoriile fiscale sau civile apărute anterior încetării rămân aplicabile.

4. Evidența activității și operațiunile curente

Regimul Antreprenorului independent este construit pe principiul simplificării obligațiilor administrative, fără a elimina însă obligațiile de transparență fiscală. Legea stabilește cum se ține evidența, cine o ține și prin ce mijloace sunt confirmate veniturile.

4.1. Lipsa obligației de contabilitate și raportare

Pentru activitatea desfășurată în regimul antreprenorului independent, evidența activității este ținută de Serviciul Fiscal de Stat în baza veniturilor confirmate prin:

- Echipamentul de casă și de control, conectat la sistemul informațional „Monitorizarea electronică a vânzărilor”; și
- Conturile curente deschise pentru desfășurarea activității de antreprenor independent în baza IDNO¹⁵.

Legea nu instituie obligația ținerii contabilității sau a prezentării rapoartelor fiscale periodice de către antreprenorul independent¹⁶.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu ține contabilitate în sensul legislației contabile și nu depune declarații fiscale periodice privind venitul obținut în acest regim¹⁷.

Obligațiile de calcul și evidență fiscală sunt gestionate de SFS. Totodată, Antreprenorul independent este obligat să utilizeze echipamentul de casă și de control pentru operațiunile în numerar și să emită bon de casă/bon fiscal în modul stabilit de Guvern.

Veniturile sunt urmărite automat, pe baza datelor transmise din sistemele prevăzute de lege, iar antreprenorul independent nu raportează manual aceste venituri către autoritatea fiscală. Corectitudinea evidenței depinde de utilizarea corectă a mijloacelor prevăzute de lege.

¹⁴ art. 69²¹ alin.(3) și (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹⁵ art. 69²² alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹⁶ art. 69²² din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹⁷ art. 69²² alin.(1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

4.2. Obligația de utilizare a echipamentului de casă

Antreprenorul independent are obligația de a utiliza echipamentul de casă și de control pentru operațiunile efectuate în numerar, cu respectarea modului de utilizare stabilit de Guvern¹⁸.

Ce înseamnă asta în practică ?

Încasările în numerar trebuie confirmate prin bon fiscal. Echipamentul de casă utilizat trebuie să fie conectat la sistemul de monitorizare electronică a vânzărilor (MEV). Nerespectarea acestei obligații atrage aplicarea regimului general de sancțiuni prevăzut de legislația fiscală.

4.3. Contul curent dedicat activității

4.3.1. Deschiderea contului

Antreprenorul independent are dreptul de a deschide unul sau mai multe conturi curente¹⁹ pentru desfășurarea activității, la bănci²⁰, societățile de plată, furnizorii de servicii poștale și prestatorii de servicii de plată nebancari²¹.

4.3.2. Utilizarea contului

Conturile curente deschise în baza IDNO sunt utilizate pentru desfășurarea activității de Antreprenor independent, iar datele aferente acestora servesc drept bază pentru evidența veniturilor de către Serviciul Fiscal de Stat²². Conturile personale deschise în baza IDNP nu pot fi utilizate pentru încasările din prestarea serviciilor de Antreprenor independent.

4.3.3. Valuta contului

Conturile curente pentru desfășurarea activității de Antreprenor independent pot fi deschise în orice valută admisă²³.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent poate deschide și utiliza conturi curente în orice valută permisă, în funcție de necesitățile activității sale. Alegerea valutei contului nu influențează aplicarea regimului fiscal și nu afectează obligația de plată a impozitului unic, care se calculează de către SFS în lei moldovenești, conform evidenței veniturilor realizate.

5. Regimul fiscal aplicabil și Impozitul unic

¹⁸ art. 69²² alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

¹⁹ art. 69²² alin.(4) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

²⁰ Legea nr. 202/2017 privind activitatea băncilor -

²¹ Legea nr. 114/2012 cu privire la serviciile de plată și moneda electronică -

²² art. 69²² alin.(2) și (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

²³ art. 69²² alin.(4) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Regimul juridic al antreprenorului independent este construit în jurul impozitului unic, care înlocuiește mai multe obligații fiscale clasice. Legea stabilește clar ce se impozitează, la ce cote și cum se aplică acestea.

5.1. Obiectul impunerii

Obiectul impunerii îl constituie venitul obținut de Antreprenorul independent din activitatea economică desfășurată, în domeniile eligibile prevăzute la pct. 2.1.

Ce înseamnă asta în practică ?

Se impozitează venitul, nu profitul. Cheltuielile efectuate de antreprenorul independent nu se deduc. În baza de calcul intră doar veniturile obținute din activitățile desfășurate în regimul antreprenorului independent.

Veniturile obținute din alte activități (neacoperite de capitolul 10⁴, Titlul II, al Codului Fiscal) nu intră în obiectul acestui impozit și se impozitează potrivit regimului general.

5.2. Cota de 15% – plafonul de 1,2 milioane lei

Venitul anual al antreprenorului independent este impozitat cu cota de 15%, în limita unui plafon de 1.200.000 lei²⁴.

Ce înseamnă asta în practică ?

Pînă la atingerea plafonului de 1,2 milioane lei, se aplică exclusiv cota unică de 15%, care la rîndul său este un plafon anual. Această cotă se aplică automat, fără cereri suplimentare.

5.3. Cota de 35% – aplicarea pe partea excedentară

Partea din venitul anual care depășește plafonul de 1.200.000 lei se impozitează cu cota de 35%²⁵.

Ce înseamnă asta în practică ?

Cota de 35% nu se aplică întregului venit, ci doar sumei care depășește plafonul. Venitul de pînă la 1.200.000 lei rămîne impozitat cu 15%, chiar dacă plafonul este depășit ulterior în același an fiscal.

5.4. Exemple de calcul

²⁴ art. 69²⁵ alin.(1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

²⁵ art. 69²⁵ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Exemplul 1: venit sub plafonul stabilit de lege

Un antreprenor independent obține într-un an fiscal venituri totale de 800.000 lei.

Baza de calcul: 800.000 lei

Cotă aplicabilă: 15%

Impozit unic datorat:

$$800.000 \times 15\% = 120.000 \text{ lei}^{26}$$

Exemplul 2: venit peste plafonul stabilit de lege

Un antreprenor independent obține într-un an fiscal venituri totale de 1.500.000 lei.

Venit pînă la plafon: $1.200.000 \text{ lei} \times 15\% = 180.000 \text{ lei}$

Venit excedentar: $300.000 \text{ lei} \times 35\% = 105.000 \text{ lei}$

Impozit unic total datorat:

$$180.000 + 105.000 = 285.000 \text{ lei}^{27}$$

Ce înseamnă asta în practică ?

Impozitul unic se aplică direct asupra veniturilor obținute, fără deducerea cheltuielilor. Acest mecanism înlocuiește mai multe obligații fiscale clasice și utilizează un mecanism simplu de calcul, cu două cote clare, aplicate diferențiat.

6. Ce este inclus în impozitul unic ?

Impozitul unic aplicabil antreprenorului independent are rolul de a consolida într-o singură obligație mai multe plăți fiscale care, în mod obișnuit, ar fi datorate separat. Legea precizează clar ce obligații sunt incluse și ce obligații nu mai sunt datorate.

Ce înseamnă asta în practică ?

În componența impozitului unic sunt incluse următoarele impozite, taxe și contribuții:

- impozitul pe venitul antreprenorilor independenți care desfășoară activități în domeniul prestării serviciilor;
- contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii;
- primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- taxele locale²⁸.

²⁶ art. 69²⁵ alin.(1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

²⁷ art. 69²⁵ alin.(1) - (2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

²⁸ art. 69²⁵ alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Sumele plătite cu titlu de impozit unic sunt repartizate de autoritățile competente între bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurile de asigurare obligatorie de asistență medicală, conform destinațiilor prevăzute de lege.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent plătește o singură sumă. Repartizarea internă între bugete nu este responsabilitatea antreprenorului. Nu este necesară depunerea de cereri sau declarații pentru această repartizare.

6.1. Impozitul pe venit

Impozitul unic plătit de antreprenorul independent include integral impozitul pe venit aferent activității desfășurate în acest regim, fără aplicarea altor cote sau mecanisme de calcul prevăzute de regimul general al impozitului pe venit al persoanelor fizice.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu calculează și nu plătește separat impozitul pe venit. Nu se aplică alte cote sau mecanisme de impozitare a venitului, în afara celor prevăzute mai sus la pct.6.

6.2. Contribuțiile de asigurări sociale de stat

Impozitul unic include contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, aferente veniturilor obținute în regimul antreprenorului independent.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu plătește separat contribuții de asigurări sociale. Obligația este considerată îndeplinită prin achitarea impozitului unic, în limitele și condițiile stabilite de lege.

6.3. Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală

Impozitul unic include primele de asigurare obligatorie de asistență medicală, aferente activității de antreprenor independent²⁹.

Ce înseamnă asta în practică ?

Similar celorlalte componente, menționate mai sus, primele de asigurare medicală pentru veniturile obținute în acest regim se includ în impozitul unic, conform prevederilor Codului fiscal³⁰.

6.4. Taxele locale

²⁹ art. 69²⁵ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³⁰ art. 69²⁵ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Impozitul unic include taxele locale, în măsura în care acestea ar fi datorate pentru activitatea desfășurată în regimul antreprenorului independent³¹.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu datorează separat taxe locale pentru activitatea sa. Obligațiile locale sunt considerate stinse prin achitarea impozitului unic, care include o componentă în acest sens³².

7. Modul de calcul și plată a impozitului unic

Regimul Antreprenorului independent presupune calcularea centralizată a obligațiilor fiscale de către autoritatea fiscală și achitarea impozitului într-un termen stabilit de lege. Antreprenorul independent nu calculează singur impozitul, ci îl achită conform informațiilor furnizate de Serviciul Fiscal de Stat.

7.1. Calcularea lunară de către Serviciul Fiscal de Stat

Impozitul unic datorat de antreprenorul independent este calculat lunar de către Serviciul Fiscal de Stat, în baza veniturilor eligibile din activitățile prevăzute la pct. 2.1.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu efectuează calcule fiscale proprii. Suma datorată este determinată de SFS pe baza datelor din:

- Echipamentele de casă și de control;
- Conturile curente utilizate pentru activitate.

Eventualele erori de evidență pot influența direct mărimea impozitului calculat.

7.2. Avizul de plată – când și cum se primește ?

Serviciul Fiscal de Stat comunică antreprenorului independent suma impozitului unic calculat, prin emiterea avizului de plată, în modul stabilit de legislația fiscală³³.

Ce înseamnă asta în practică ?

Avizul de plată reprezintă documentul de referință pentru plata impozitului. Antreprenorul independent se conduce de suma indicată în aviz, iar modalitatea tehnică de transmitere a avizului este stabilită de SFS.

7.3. Termenul de plată a impozitului

Impozitul unic calculat pentru o lună se plătește pînă la data de 25 a lunii următoare celei pentru care a fost calculat.

³¹ art. 69²⁵ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³² art. 69²⁵ alin.(4) lit.a) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³³ art. 69²⁶ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Ce înseamnă asta în practică ?

Termenul de plată este fix și periodic. Neachitarea impozitului în termen atrage consecințele prevăzute de legislația fiscală generală.

7.4. Situația diferenței la asigurarea medicală

În cazul în care suma calculată a impozitului unic nu acoperă integral prima de asigurare obligatorie de asistență medicală stabilită de legislația specială, diferența se achită separat de către antreprenorul independent³⁴.

Diferența primei de asigurare obligatorie de asistență medicală se calculează anual de către CNAM. SFS expediază avizul de plată al diferenței până la 25 ianuarie, 25 februarie sau 25 martie (în funcție de situația prevăzută de lege), iar diferența se plătește până la termenul indicat în aviz³⁵.

Ce înseamnă asta în practică ?

Impozitul unic nu garantează în mod automat acoperirea integrală a primei medicale în toate situațiile. Dacă suma plătită prin impozitul unic acoperă nivelul minim anual al asigurărilor medicale, nu este necesară nicio plată suplimentară. Dacă suma este insuficientă, diferența se plătește separat, conform avizului emis de autoritatea competentă.

7.5. Inițierea și încetarea activității în cursul anului

Impozitul unic se calculează pentru perioada în care Antreprenorul independent este înregistrat în cursul anului calendaristic³⁶.

Ce înseamnă asta în practică ?

Dacă activitatea începe sau încetează în cursul anului, impozitul se aplică proporțional perioadei de activitate. Regimul juridic al antreprenorului independent nu se aplică pentru perioadele anterioare înregistrării sau ulterioare încetării activității.

8. Primele de asigurare socială și medicală

Plata impozitului unic are efecte juridice în sistemul public de asigurări sociale și cel al asigurărilor obligatorii de asistență medicală, în condițiile stabilite de legislația specială.

Începând cu 1 ianuarie 2026, Guvernul a introdus clarificări³⁷ exprese privind aplicarea prestațiilor sociale pentru antreprenorii independenți.

8.1. Asigurarea medicală

³⁴ art. 69²⁶ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³⁵ art. 69²⁶ alin. (3) - (4) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³⁶ art. 69²⁶ alin.(3) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

³⁷ HG25/2026 din 28.01.2026 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152782&lang=ro

Impozitul unic include componenta aferentă primei de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Antreprenorul independent este considerat asigurat medical pentru perioada în care:

- este înregistrat în acest regim;
- impozitul unic este calculat și plătit;
- suma plătită acoperă nivelul minim stabilit de legislația privind asigurarea obligatorie de asistență medicală.

În cazul în care suma impozitului unic nu acoperă integral prima minimă stabilită prin lege, diferența se achită separat, în baza avizului emis de autoritatea competentă.

Veniturile obținute de antreprenorul independent nu constituie obiect al impunerii cu prime de asigurări medicale în formă de contribuție procentuală. Primele se achită din contul impozitului unic³⁸ sau, după caz, pot fi calculate suplimentar conform Codului fiscal.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent este considerat asigurat medical pentru perioada în care achită impozitul unic, și care acoperă nivelul minim prevăzute de lege. Nu este necesară achitarea separată a primei medicale pentru veniturile obținute în regimul antreprenorului independent. Dreptul la servicii medicale este acordat în condițiile legislației speciale privind asigurarea medicală obligatorie.

Dacă suma impozitului unic calculat nu acoperă integral prima de asigurare medicală stabilită de legislația specifică, diferența se achită separat conform avizului emis de Serviciul Fiscal de Stat.³⁹

8.2. Asigurarea socială (stagiul de cotizare)

Impozitul unic include contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii. Perioadele pentru care au fost achitate contribuții prin intermediul impozitului unic se includ în stagiul de cotizare, în condițiile legislației privind sistemul public de asigurări sociale.

Includerea în stagiul de cotizare se face pentru perioada în care persoana este înregistrată ca antreprenor independent și contribuțiile sunt achitate.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent nu achită separat contribuții de asigurări sociale pentru veniturile obținute în acest regim.

Componenta aferentă asigurărilor sociale este inclusă în impozitul unic, iar repartizarea sumelor se efectuează potrivit mecanismului prevăzut de lege⁴⁰.

³⁸ art. 17 alin. (5²) din Legea nr. 1585/1998 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151186&lang=ro#

³⁹ art. 69²⁵ alin.(3) lit.c) și art. 69²⁶ alin.(2) din Codul fiscal nr. 1163/1997 -

https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁴⁰ art. 69²⁵ alin.(3) lit.b) și alin.(4) lit.b) din Codul fiscal nr. 1163/1997 -

https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

8.3. Dreptul la prestații de asigurări sociale

Drepturile la prestații (inclusiv indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, maternitate, creșterea copilului, indemnizație paternală etc.) se stabilesc exclusiv în condițiile prevăzute de actele normative speciale aplicabile fiecărei prestații⁴¹.

Ce înseamnă asta în practică ?

Statutul de antreprenor independent acordă dreptul la prestațiile de asigurări sociale, drept însă care nu este automat. Drepturile se stabilesc în condițiile și potrivit criteriilor prevăzute de regulamentele aprobate de Guvern.

8.4. Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă

Indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă se acordă potrivit condițiilor aplicabile persoanelor asigurate, iar stabilirea cuantumului, condițiile de eligibilitate și procedura de acordare sunt reglementate de actele normative speciale⁴².

Ce înseamnă asta în practică ?

Pentru a beneficia de indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă, antreprenorul independent trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute de regulamentul aferent acestui tip concret de prestații, inclusiv cele referitoare la statutul de persoană asigurată și la procedura de solicitare.

PARTEA II

Regimul aplicabil Beneficiarului (companii)

9. Contractarea antreprenorului independent

Contractarea Antreprenorului independent este permisă în mod expres de legislație, însă numai în cadrul unui raport juridic civil, distinct de raporturile de muncă⁴³. Beneficiarul (compania) trebuie să se asigure că forma și conținutul contractului respectă acest caracter.

9.1. Natura juridică a raportului

Raportul dintre beneficiar și antreprenorul independent este un raport juridic civil, care derivă dintr-un contract civil, și nu constituie raport de muncă⁴⁴.

Ce înseamnă asta în practică ?

Beneficiarul nu este angajator. Antreprenorul independent nu este salariat, iar relația este guvernată de regulile dreptului civil și nu de legislația muncii.

9.2. Tipuri de contracte recomandate

⁴¹ pct. 1, 2 din HG nr. 25/2026 din 28.01.2026 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152782&lang=ro

⁴² pct. 15 din Regulamentul aprobat prin HG nr. 108/2005 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=152807&lang=ro#

⁴³ art. 69²⁰ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁴⁴ art. 5 pct. 36⁴) art. 69²⁰ din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Legislația nu impune un tip unic de contract, însă permite utilizarea contractelor civile prevăzute de Codul civil, adaptate naturii prestației. Totodată, legea precizează că natura raporturilor este una de prestări servicii. Respectiv tipurile contractelor trebuie să corespundă acestui tip de relație.

9.3. Ce Nu trebuie să conțină contractul ?

Contractul nu trebuie să conțină elemente care, prin natura lor, sunt caracteristice raporturilor de muncă.

Ce înseamnă asta în practică ?

Exemple potențiale de clauze problematice, de ex. program de lucru fix stabilit, obligația de prezență zilnică la sediul beneficiarului, subordonare ierarhică față de conducerea companiei, concedii plătite, sporuri, beneficii salariale, sancțiuni disciplinare specifice dreptului muncii și altele. Prezența acestor elemente poate conduce la recalificarea raportului de către autorități, cu aplicarea regimului juridic al muncii.

9.4. Concluzii

Pentru beneficiar, contractul este principalul instrument de conformare. Contractarea Antreprenorului independent este legală și funcțională doar dacă:

- raportul este unul civil, real și întocmit corect;
- contractul reflectă independența prestatorului de servicii;
- lipsesc elementele specifice raporturilor de muncă.

10. Regimul fiscal al plăților efectuate

În relația cu Antreprenorul independent, beneficiarul (compania) are un regim fiscal distinct și simplificat, bazat pe principiul auto-impozitării (prin impozitul unic) prestatorului de servicii. Legea stabilește clar ce obligații are beneficiarul și, la fel de important, ce obligații nu are.

10.1. Principiul auto-impozitării antreprenorului independent

Impozitul unic datorat pentru veniturile obținute de antreprenorul independent este calculat și plătit de către acesta, fără implicarea beneficiarului⁴⁵.

Ce înseamnă asta în practică ?

Antreprenorul independent este unicul responsabil fiscal pentru veniturile sale. Compania, care este și Beneficiarul serviciilor prestate, nu intervine în calculul, declararea sau plata impozitului unic. Riscurile fiscale aferente venitului obținut revin exclusiv prestatorului (Antreprenorului independent).

10.2. Lipsa obligației de reținere la sursă

⁴⁵ art. 69²¹ alin.(1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Pentru plățile efectuate către Antreprenorul independent, beneficiarul serviciilor (compania) nu are obligația de a reține impozit la sursă⁴⁶ dacă corespunde la următoarele condiții (vezi art. 24 alin (11¹) al Codului Fiscal):

- Beneficiarul serviciilor în ultima zi a anului fiscal în care au avut achitări au cel mult 9 salariați și realizează o cifră anuală de afaceri de până la 18 milioane de lei sau dețin active totale de până la 18 milioane de lei și nu depășesc 10% din fondul anual de retribuire a muncii al beneficiarului (companiei) respectiv, aferent perioadei fiscale de gestiune; sau
- beneficiarul desfășoară ca activitate principală (peste 70% din cifra de afaceri) una dintre următoarele activități, conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei (CAEM-2):
 - 59.1 – Activități de producție cinematografică, video și de programe de televiziune;
 - 90.01 – Activități de interpretare artistică (spectacole);
 - 90.02 – Activități suport pentru interpretarea artistică (spectacole);
 - 93.11 – Activități ale bazelor sportive;
 - 93.12 – Activități ale cluburilor sportive.

Prin fond de retribuire a muncii se înțelege salariul, alte recompense pentru munca depusă, inclusiv ajutorul material.

Dacă beneficiarul nu corespunde el reține numai impozitul pe venit la sursa de plată în suma de 12% conform art. 88 al Codului fiscal (categoria SAL în darea de seamă forma IPC21)

10.3. Documente justificative recomandate

Codul fiscal nu impune un set special de documente pentru justificarea plăților către antreprenorul independent, însă confirmarea operațiunilor trebuie să respecte regulile generale de evidență și justificare a cheltuielilor.

Ce înseamnă asta în practică ?

Pentru a justifica cheltuiala, beneficiarul de servicii (adică compania) trebuie să dețină documentele care reflectă realitatea economică a relației, și să dețină, cel puțin:

- Contractul civil încheiat cu Antreprenorul independent;
- Documentul de plată;
- Documentul de confirmare a prestației, dacă este prevăzut contractual (ex. act de predare-primire etc.).

10.4. Tratatamentul fiscal al cheltuielilor

Cheltuielile suportate de Beneficiar pentru serviciile prestate de Antreprenorul independent sunt cheltuieli deductibile, dacă sunt efectuate în scopul activității de întreprinzător și sunt justificate corespunzător⁴⁷ în limitele prevăzute de art. 24 alin (11¹) al Codului Fiscal.

Ce înseamnă asta în practică ?

Cheltuiala este deductibilă dacă:

- are legătură directă cu activitatea economică a companiei;

⁴⁶ art. 69²⁴ alin.(1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁴⁷ art. 24 alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

- este documentată conform cerințelor legale;
- statutul de Antreprenor independent al prestatorului nu limitează deductibilitatea cheltuielii
- sunt deductibile conform condițiilor prevăzute în art. 24 alin (11¹) al Codului Fiscal

10.5. Concluzii

Din punct de vedere fiscal, relația cu Antreprenorul independent este simplificată:

- nu se reține impozit la sursă dacă corespunde cerințelor prevăzute de art. 24 alin (11¹) al Codului Fiscal;
- nu se calculează contribuții sociale și primele AOAM;
- nu se depun declarații fiscale specifice reținerii la sursă, impozitarea fiind realizată direct de către prestator, cu reflectarea cheltuielilor în evidența fiscală generală a beneficiarului (companiei);
- cheltuiala este deductibilă conform condițiilor prevăzute în art. 24 alin (11¹) al Codului fiscal dacă este documentată corespunzător.

Pentru Beneficiar, elementul cel mai important pentru conformare constă în contractarea și documentarea corectă a raportului civil. Beneficiarul nu se implică în administrarea obligațiilor fiscale ale prestatorului de servicii cu excepția impozitului pe venit la sursa de plată în valoare de 12%, după caz.

11. Delimitarea față de raporturile de muncă

Un risc potențial pentru Beneficiarii de servicii (companii) în contractarea Antreprenorilor independenți este recalificarea raportului juridic ca raport de muncă. Legea nu interzice colaborarea cu antreprenori independenți, dar impune ca aceasta să fie bazată pe legea civilă și distinctă de relațiile de muncă⁴⁸.

11.1. Riscul recalificării fiscale și juridice

Relațiile juridice sunt calificate după conținutul lor real, nu după denumirea dată de părți contractului.

Ce înseamnă asta în practică ?

Denumirea de „contract de prestări servicii” nu protejează în mod automat Beneficiarul serviciilor. Autoritățile competente pot analiza faptele concrete ale colaborării și dacă sunt identificate elemente caracteristice raportului de muncă, raportul poate fi recalificat, cu aplicarea consecințelor legale aferente pentru ambele părți.

11.2. Situații expres reglementate de Codul fiscal

Regimul antreprenorului independent se aplică doar în condițiile în care activitatea este desfășurată în mod independent, fără a crea relații de muncă mascate⁴⁹.

Ce înseamnă asta în practică ?

⁴⁸ art. 69²⁰ și art. 69²⁴ alin. (1) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

⁴⁹ art. 5 pct. 36⁴) din Codul fiscal nr. 1163/1997 - https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=151335&lang=ro

Statutul fiscal special nu poate fi utilizat pentru a substitui raporturile de muncă. Folosirea acestui regim simplificat pentru activități care, în realitate, constituie muncă salariată este contrară legii, iar existența impozitului unic nu exclude analiza naturii juridice a raportului de către autoritățile publice competente.

11.3. Recomandări practice de conformare

Compania are obligația de a-și organiza raporturile contractuale în conformitate cu Codul civil și Codul fiscal, evitând disimularea raporturilor de muncă.

Pentru reducerea riscului de recalificare, beneficiarul serviciilor (compania) ar trebui să:

- contacteze rezultate sau servicii care corespund la serviciile prestate de Antreprenor independent, nu „timp de muncă”;
- evite impunerea unui program fix;
- permită prestatorului să colaboreze și cu alți beneficiari;
- evite integrarea antreprenorului independent în structura sa internă;
- reflecte clar independența prestatorului în contract;
- conformarea nu se rezumă la partea formală a contractului. Aplicarea în practică este decisivă.

Delimitarea față de raporturile de muncă este responsabilitatea directă a beneficiarului.

Statutul de antreprenor independent nu este un instrument juridic de substituie juridică al angajării, nu oferă imunitate față de controale și verificări ale organelor competente și funcționează corect doar dacă aplicabilitatea este reală, documentată și respectată în practică.

Concluzii

Regimul juridic al antreprenorului independent, introdus prin Legea nr. 228/2025 și reglementat prin capitolul 10⁴, Titlul II din Codul fiscal, reprezintă un regim fiscal și administrativ special, conceput pentru a facilita desfășurarea anumitor activități economice de către persoane fizice, în condiții de activitate simplificată. Acest regim nu creează o nouă formă de persoană juridică și nu substituie mecanismele clasice de angajare sau de antreprenoriat, însă oferă un cadru juridic distinct, aplicabil strict în limitele stabilite de lege.

1. Avantajele principale ale regimului - Din perspectiva aplicării legii, regimul antreprenorului independent oferă următoarele beneficii:

- simplificarea obligațiilor fiscale, prin impozitul unic care include impozitul pe venit, contribuțiile sociale, primele medicale și taxele locale;

- eliminarea obligației de contabilitate și raportare fiscală periodică, evidența fiind ținută de SFS;
 - claritate pentru beneficiari (companii), prin lipsa obligației de reținere la sursă în anumite situații și aplicarea principiului auto-impozitării prestatorului de servicii;
 - acces la asigurare medicală și drepturi sociale, în condițiile legislației speciale aplicabile.
- Aceste avantaje sunt aplicabile însă sunt condiționate de aplicarea corectă a reglementărilor și limitelor stabilite de regimul juridic al Antreprenorului independent.

- 2. Limitele stabilite** - Este esențial de subliniat ce nu oferă acest regim, pentru a evita interpretările greșite. Regimul juridic al Antreprenorului independent nu oferă libertate nelimitată de alegere a activității, acestea fiind strict prevăzute în Codul fiscal (vezi pct. 1.1. de mai sus). Pentru Antreprenorul independent nu se permite deducerea cheltuielilor, iar impozitul se aplică pe venit, nu pe profit. Prin aplicarea statutului de antreprenor independent nu se constituie o alternativă legală a raporturilor de muncă, iar utilizarea regimului în scopul „mascării” relațiilor de muncă expune părțile la o recalificare juridică.
- 3. Cui i se potrivește acest regim** - Regimul juridic al Antreprenorului independent este potrivit, în mod practic pentru persoane fizice care prestează servicii în mod independent, în domenii direct prevăzute de lege. Totodată, se potrivește și unor tipuri de colaborări cu mai mulți beneficiari diferiți sau în unele situații în care independența economică și organizatorică este reală și poate fi ușor demonstrată.
- 4. Cui nu i se potrivește acest regim juridic** – forma de activitate în calitate de Antreprenor independent nu este potrivit pentru activități care nu se regăsesc în domeniile eligibile enunțate mai sus, activități cu investiții mari și cheltuieli aferente, relații de colaborare care în esență presupun o subordonare, program fix, exclusivitate, integrare în structura internă a unei companii și/sau situații în care scopul principal este reducerea artificială a costurilor salariale.
- 5. Recomandări finale de utilizare corectă** - Pentru aplicarea corectă a statutului de antreprenor independent, se recomandă să fie verificată încadrarea activității în domeniile eligibile, înainte de înregistrare, o utilizare corectă a mijloacelor de confirmare a veniturilor cum sunt conturile curente, echipamente de casă, contractarea corectă și documentată a relațiilor cu beneficiarii. La fel, evitarea oricăror practici care ar putea fi interpretată ca simulare a unui raport de muncă nu este permisă.

În final, merită să menționăm că regimul antreprenorului independent este un instrument util și legitim, însă strict reglementat. El funcționează eficient atunci când este aplicat exact așa cum este prevăzut în Codul fiscal, adică pentru activități independente reale, în domenii clar stabilite, cu respectarea deplină a regulilor fiscale și de muncă.