



ANAF

Agencia Națională de Administrare Fiscală

2014

GHIDUL FISCAL AL CONTRIBUABILILOR PERSOANE FIZICE CARE REALIZEAZĂ VENITURI COMERCIALE DIN ROMÂNIA



DIRECȚIA GENERALĂ DE SERVICII PENTRU CONTRIBUABILI

CUPRINS

1.	Definiții	3
2.	Înregistrarea fiscală	3
3.	Depunerea declarației privind venitul estimat	4
4.	Stabilirea plăților anticipate de impozit	4
5.	Stabilirea venitului net anual din activități independente	5
6.	Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit	5
7.	Stabilirea venitului net anual în sistem real, registre contabile	6
8.	Contribuțiile sociale obligatorii	6
8.1.	Contribuțiile de asigurări sociale	6
8.2.	Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate	7
8.3.	Excepții	7
9.	Declarația privind venitul realizat	7
10.	Impozitul anual datorat	8
11.	Obligații în cazul asocierilor fără personalitate juridică (întreprinderilor familiale)	8
11.1.	Dispoziții generale	8
11.2.	Depunerea declarației privind venitul estimat	8
11.3.	Depunerea declarației privind venitul realizat	9
12.	Taxa pe valoare adăugată	9
13.	Îndeplinirea obligațiilor de plată	11
14.	Aparate de marcat electronice fiscale	11
15.	Contravenții/Sanctiuni	11
16.	Informații suplimentare	12

Contribuabilii persoane fizice care realizează venituri comerciale au obligația să se înregistreze la organul fiscal competent, să le declare și să plătească impozite, taxe, contribuții și alte sume la bugetul general consolidat.

1. Definiții

- **Activitate economică** - activitatea agricolă, industrială, comercială, desfășurată pentru obținerea unor bunuri sau servicii a căror valoare poate fi exprimată în bani și care sunt destinate vânzării ori schimbului pe piețele organizate sau unor beneficiari determinați ori determinabili, în scopul obținerii unui profit;
- **Întreprindere individuală** - întreprinderea economică, fără personalitate juridică, organizată de un întreprinzător persoană fizică;
- **Întreprindere familială** - întreprinderea economică, fără personalitate juridică, organizată de un întreprinzător persoană fizică împreună cu familia sa;
- **Persoană fizică autorizată** - persoana fizică autorizată să desfășoare orice formă de activitate economică permisă de lege, folosind în principal forța sa de muncă;
- **Codul CAEN** - Clasificarea activităților din economia națională, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu modificările ulterioare;
- **Asociere, fără personalitate juridică** - orice asociere în participațiune, grup de interes economic, societate civilă sau altă entitate care nu este o persoană impozabilă distinctă, în întelesul impozitului pe venit și pe profit, conform normelor emise în aplicare;
- **Venituri comerciale** – sunt venituri din activități independente și cuprind veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele din profesii libere, precum și din practicarea unei meserii.

2. Înregistrarea fiscală

Persoanele fizice care intenționează să desfășoare o activitate economică ca **persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și familiale sunt obligate să se înregistreze și să se autorizeze la** Oficiile Registrului Comerțului¹. Ca urmare a înregistrării și autorizării, Oficiile Registrului Comerțului atribuie contribuabililor codul unic de înregistrare.

3. Depunerea declarației privind venitul estimat²

Contribuabilii care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent declarația privind venitul estimat/norma de venit, prin care estimează veniturile și cheltuielile ce se vor realiza pentru anul fiscal.

¹ Cap. 1, art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44 din 16 aprilie 2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare;

² Declarație privind venitul estimat/norma de venit - [Formular D220](#), Ordinul nr. 184 din 13 februarie 2013, privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_220_2013.pdf;

Obligația depunerii declarațiilor privind venitul estimat/norma de venit revine atât contribuabililor care determină venitul net în sistem real și desfășoară activitatea în mod individual sau în cadrul unei **întreprinderi familiale**, cât și contribuabililor pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit.

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

- în termen de 15 zile de la data începerii activității, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente;
- până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care realizează venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, și care au obligația determinării venitului net anual în sistem real, începând cu anul fiscal următor;
- până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul contribuabililor care, în anul anterior, au realizat pierderi și cei care, au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior;
- până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activități impuse pe bază de norme de venit și care solicită trecerea pentru anul fiscal următor la impunerea în sistem real precum și cei care au desfășurat activități impuse în sistem real și solicită impunerea pe baza normelor de venit.

4. Stabilirea obligațiilor privind plățile anticipate de impozit

Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz.

La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.

În cazul contribuabililor care au desfășurat activitate în anul precedent, iar stabilirea plăților anticipate se face după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.

Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, potrivit Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de organul fiscal.

5. Reguli pentru stabilirea venitului net din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități comerciale, pot opta prin intermediul declarației privind venitul estimat/norma de venit asupra modalității de stabilire a venitului net, respectiv pe baza **normelor de venit** de la locul desfășurării activității sau pe baza **datelor din evidența contabilă în partidă simplă**.

Determinarea venitului net pe baza normelor de venit se poate face doar în cazul desfășurării unor activități care sunt cuprinse în [Nomenclatorul](#) activităților independente pentru care venitul net se

poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri comerciale³.

Contribuabilii care încep o activitate impusă pe bază de norme de venit și optează pentru determinarea venitului net în sistem real vor depune declarația privind venitul estimat/norma de venit în termen de 15 zile de la producerea evenimentului, completată corespunzător.

Contribuabilii care au desfășurat activități impuse pe bază de norme de venit și care solicită trecerea pentru anul fiscal următor la impunerea în sistem real vor depune declarația privind venitul estimat/norma de venit până la data de 31 ianuarie, completată corespunzător.

Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă contribuabilul nu solicită revenirea la sistemul anterior, prin completarea corespunzătoare a declarației privind venitul estimat/norma de venit și depunerea formularului la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului următor expirării perioadei de 2 ani.

În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate pe baza normelor de venit și o altă activitate independentă, **venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă.**

Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit și care în anul fiscal anterior au înregistrat un venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, începând cu anul fiscal următor, au obligația determinării venitului net anual în sistem real. Această categorie de contribuabili are obligația să completeze corespunzător și să depună declarația privind venitul estimat/norma de venit până la data de 31 ianuarie inclusiv.

Cursul de schimb valutar utilizat pentru determinarea echivalentului în lei al sumei de 100.000 euro este cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României, la sfârșitul anului fiscal.

6. Stabilirea venitului net anual pe baza normelor de venit

Normelor de venit se stabilesc și se publică, anual, în cursul trimestrului IV al anului anterior celui în care urmează a se aplica⁴.

Dacă un contribuabil desfășoară două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, venitul net din aceste activități se stabilește **prin însumarea** nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități.

Contribuabilii care desfășoară activități pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit au obligația să completeze numai partea din Registrul-jurnal de încasări și plăți referitoare la încasări, potrivit reglementărilor contabile elaborate în acest scop.

În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă, care generează venituri comerciale, pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.

7. Stabilirea venitului net anual în sistem real, registre contabile

Venitul net în sistem real se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Contribuabilii care obțin venituri comerciale sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate în partidă simplă, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să

³ Ordinul nr. 2875 din 30 noiembrie 2011 privind aprobarea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, activități desfășurate de contribuabilii care realizează venituri comerciale;

⁴ Normele de venit pe anul 2014 pot fi consultate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/NormeVenit2014/Norme_venit_2014.htm;

completeze Registrul-jurnal de încasări și plăți, Registrul-inventar și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul-inventar au regim de înregistrare la organele fiscale. Acestea se numerotează, se șnuruiesc și se parafează înainte de depunerea lor la organele fiscale pentru înregistrare⁵.

Evidența taxei pe valoarea adăugată colectate se ține cu ajutorul Jurnalului pentru vânzări. În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță etc.) valoarea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Evidența taxei pe valoarea adăugată deductibile se ține cu ajutorul Jurnalului pentru cumpărări. În acest jurnal se înregistrează pe bază de documente (facturi fiscale, bonuri de comandă-chitanță, monetare etc.) valoarea cumpărărilor de bunuri și/sau a serviciilor prestate de terți și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Contribuabilii, persoane fizice pot deține registrul unic de control în funcție de opțiunea acestora⁶.

8. Contribuțiile sociale obligatorii

Contribuabilii care realizează venituri din activități comerciale au obligația de a plăti contribuții sociale obligatorii la bugetul general consolidat.

Menționăm că informații detaliate cu privire la contribuțiile sociale pot fi vizualizate pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro - fiind publicat în slujba contribuabililor „**Ghidul privind declararea și plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri**”.

8.1. Contribuțiile de asigurări sociale

Declararea veniturilor pentru stabilirea contribuțiilor de asigurări sociale se realizează prin completarea și depunerea formularului 600 - Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii.

Venitul declarat constituie baza lunară de calcul pentru stabilirea obligațiilor lunare de plată reprezentând contribuție de asigurări sociale, pe care contribuabilii sunt obligați să le efectueze în cursul anului, ca plăți anticipate. Plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Formularul 600 se depune anual, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

În cazul în care contribuabilii încep o activitate în cursul anului, au obligația completării și depunerii formularului în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

În urma depunerii formularului 600, organul fiscal, stabilește prin decizie de impunere, obligațiile anuale de plată privind contribuțiile sociale.

Contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, **este sub** 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, **nu** datorează contribuție de asigurări sociale.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată privind contribuțiile sociale se realizează de către organul fiscal competent, **prin decizia de impunere**.

8.2. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate

Declararea veniturilor pentru stabilirea **contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate** se realizează prin depunerea declarației de venit estimat/norma de venit, sau a declarației privind

⁵ Ordinul nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal;

⁶ Legea nr. 252 din 10 iunie 2003 privind registrul unic de control, cu modificările și completările ulterioare;

venitul realizat. Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, se realizează de către organul fiscal competent, prin decizia de impunere.

Organul fiscal competent regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate, și efectuează încadrarea în plafoanele prevăzute de lege.

Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin **decizia de impunere anuală** se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice potrivit prevederilor Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale** în raza cărora se află adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

8.3. Excepții

Persoanele care realizează venituri comerciale și care obțin în același timp venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile comerciale.

9. Declarația privind venitul realizat⁷

Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente determinate în sistem real, au obligația de a depune "Declarația privind veniturile realizate din România" la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate dintr-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită/distribuită din asociere.

Declarațiile vor cuprinde veniturile și cheltuielile aferente anului fiscal curent, pentru perioada în care contribuabilii au avut domiciliul în România.

Nu se depune declarația privind venitul realizat în cazul veniturilor determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații privind venitul estimat/ norma de venit în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate.

10. Impozitul anual datorat

Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de **16% asupra venitului net anual impozabil**.

Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.

Impozitul anual datorat se înscrie în **decizia de impunere**.

⁷ Declarația privind veniturile realizate din România - [Formular 200](#), Ordinul nr. 3883/2013, privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Declarația poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_200_2014.pdf;

Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

11. Obligații în cazul asocierilor fără personalitate juridică (întreprinderilor familiale)

11.1. Dispoziții generale

În cazul unei asocieri fără personalitate juridică, veniturile și cheltuielile înregistrate se atribuie fiecărui asociat, corespunzător cotei de participare în asocierie.

11.2. Depunerea declarației privind venitul estimat

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care realizează venituri comerciale, și încep activitatea în cursul anului, contribuabilii au obligația depunerii la organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea, „Declarației privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale” – formularul 223⁸.

Asocierile în cadrul cărora se obțin venituri de natura celor mai sus menționate, din mai multe surse, depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă, respectiv pentru fiecare categorie de venit.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asocierie să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute în formular. Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

- în termen de 15 zile de la data începerii activității, în cazul asocierilor care încep o activitate în cursul anului fiscal;

- până la data de 25 mai a anului de impunere, odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul asocierilor care, în anul anterior, au realizat pierderi și al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și al celor care, din motive obiective, estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

În aceste situații, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică va depune la organul fiscal pe raza căruia își au domiciliul fiscal "Declarație privind venitul estimat/norma de venit" – formularul 220⁹, conform punctului 2.

11.3. Depunerea declarației privind venitul realizat

Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale¹⁰ – formularul 204, se completează și se depune pentru asocierile fără

⁸ Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entitățile supuse regimului transparenței fiscale” – [Formular 223](#); Ordinul nr. 184 din 13 februarie 2013, privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_223_2013.pdf ;

⁹ Declarația privind venitul estimat/norma de venit - [Formular D220](#), Ordinul nr. 184 din 13 februarie 2013, privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_220_2013.pdf;

¹⁰ Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale - [Formular 204](#); Ordinul nr. 3883 din 24 decembrie 2013 privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_204_2014.pdf ;

personalitate juridică, constituite între persoane fizice, în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente, inclusiv din activități adiacente, pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, până la data de 15 martie a anului următor celui de raportare.

Fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică va depune la organul fiscal pe raza căruia își au domiciliul fiscal "Declarația privind venitul realizat"¹¹ - formularul 200, conform punctului 9.

Declarația nu se depune pentru asocierile fără personalitate juridică pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit.

12. Taxa pe valoare adăugată

Contribuabilii care realizează venituri comerciale se înregistrează în scopuri de TVA în următoarele situații:

- a. Prin opțiune;
- b. Prin depășirea plafonului de scutire de 220.000 lei prevăzut în Codul fiscal.

În vederea înregistrării la înființare în scopuri de TVA, contribuabilii își vor exercita această opțiune la Oficiile Registrului Comerțului iar ulterior, vor depune la organul fiscal pe raza căruia își desfășoară activitatea:

- „Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române (formularul 070) completând în mod corespunzător rubrica "Date privind vectorul fiscal", secțiunea TVA – în situația în care activitatea se desfășoară în mod individual;
- „Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică,, – formularul 010¹² - în situația în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică.

În urma analizei informațiilor cuprinse în declarația fiscală și în documentele anexate acestei declarații, organul fiscal emite "Decizia privind înregistrarea în scopuri de TVA" potrivit prevederilor din Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și codul de înregistrare fiscală în scopuri de taxă pe valoare adăugată, după caz.

Contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA, au obligația să depună la organul fiscal competent, la termenele prevăzute de lege următoarele declarații fiscale, după caz:

- Decont de taxa pe valoarea adăugată¹³ (formularul 300) – lunar/trimestrial;
- Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național¹⁴ (formularul 394) – lunar/trimestrial;

¹¹ Declarație privind veniturile realizate din România - [Formular 200](#), Ordinul nr. 3883/2013, privind modificarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la [titlul III](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Declarația poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_200_2014.pdf;

¹² Declarația de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică - [Formular 010](#); Ordinul nr. 35 din 14 ianuarie 2014 privind modificarea [Ordinului](#) ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor; http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_010_2014.pdf;

¹³ Decont de taxa pe valoarea adăugată - [Formular 300](#), Ordinul nr. 1790 din 20 noiembrie 2012 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată". Declarația poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_300_1790.pdf;

¹⁴ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național - [Formular 394](#), Ordinul nr.3806 din 17 decembrie 2013 pentru modificarea [anexelor nr. 1](#) - 3 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de

- Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ...¹⁵ (formularul 392A) - anual;
- precum și alte declarații fiscale prevăzute de lege, în funcție de situația specifică.

În acest sens, poate fi consultat pe site-ul Agenției și **Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2014** ce poate fi vizualizat accesând următorul link:

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2014.htm.

13. Îndeplinirea obligațiilor de plată

Contribuabilii își pot îndeplini obligațiile de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat în conturile deschise la Trezoreria Statului pe raza căruia aceștia își au domiciliul fiscal, în numerar, prin virament bancar sau mandat poștal.

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt publicate conturile IBAN și pot fi vizualizate accesând următorul link: [10Codurile IBAN](#).

14. Aparat de marcat electronice fiscale

Contribuabilii care obțin venituri comerciale, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.¹⁶ Aceștia, au obligația de a emite bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și de a le preda clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factură fiscală.

Obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale ia naștere de la data începerii activităților comerciale desfășurate în fiecare locație.¹⁷

Până la repunerea în funcțiune a aparatelor de marcat electronice fiscale, operatorii economici utilizatori sunt obligați să înregistreze într-un registru, special întocmit în acest sens, toate operațiunile efectuate și să emită facturi fiscale pentru respectivele operațiuni, la cererea clientului.

Sunt exceptați de la utilizarea aparatelor de marcat electronice fiscale:

- comerțul cu amănuntul prin comis-voiajori, precum și prin corespondență, cu excepția livrărilor de bunuri la domiciliu efectuate de magazine și unitățile de alimentație publică, pe bază de comandă;
- serviciile de instalații, reparații și întreținere a bunurilor, efectuate la domiciliul clientului;
- efectuarea lucrărilor de construcții, reparații, amenajări și întreținere de locuințe.

15. Contravenții/Sanțiuni¹⁸

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularelor:

- 010 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;

Administrare Fiscală nr. 3.596/2011. Declarația poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link:

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_394_2013.pdf;

¹⁵ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național [Formular 392A](#), Ordinul nr. 93 din 21 ianuarie 2014 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative. Declarația poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link:

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_392A_2014.pdf;

¹⁶ Art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁷ Art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁸ Art. 219, alin (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- 070 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;
constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei, pentru persoanele fizice/asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularelor:

- 220 - Declarația privind venitul estimat/norma de venit, 200 - Declarație privind veniturile realizate din România, 600 - Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, se sancționează, cu amendă de la 50 lei la 500 lei.
- 392A - Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul ...; se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.000 lei;

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularului 394 - Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 2000 lei la 3500 lei.

Contravențiile și sancțiunile referitoare la nerespectarea obligațiilor în ceea ce privește casele de marcat, sunt prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor de aplicare a acesteia (Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 cu modificările și completările ulterioare).

16. Informații suplimentare

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul unic de asistență telefonică a contribuabililor, la nr. **031.403.91.60**;
- birourile de servicii pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.
- Informații cu privire la datele de contact ale organelor fiscale le puteți accesa la următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/telefoane_judete/Regiuni.htm

Legislația aplicabilă și link-uri utile¹

Legislația fiscală:

1. Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Legislatie_R/Cod_fiscal_norme_2014.htm
2. Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal republicată, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultat pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link: http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_cu_norme_2013.htm

3. Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2014

http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2014.htm

4. Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală pot fi vizualizate accesând următorul link:

http://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/ghiduri_curente!/ut/p/a0/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOI9DD3MPIwsjLwsjENNDBydLfzMDd1CDC1cDfWDU_P0C7IdFQF5I2kT/

- Ghid fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din România;
- Ghid privind declararea și plata contribuțiilor sociale de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri.