



Agenția Națională de Administrare Fiscală

GHIDUL FISCAL AL CONTRIBUABILILOR CARE AU OBLIGAȚIA DE DECLARARE A VENITURILOR REALIZATE DIN ROMÂNIA

2016

ANAF
Agencia Națională de Administrare Fiscală

☐ Declarație rectificativă
se completează cu 'X' în cazul declarațiilor rectificative

Venit scutit conform convenției de evitare a dublei impuneri
regulărilor privind regularizarea în România a impozitului pe venit*)

DECLARAȚIE
privind veniturile realizate din România

Anul **2015**

Anexa

200

IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Inițiala tatălui

Ap. Jude. Se

numeric personal/Număr de identificare fiscală

Banca

Cont bancar (IBAN)

E-mail

PE SURSE ȘI CATEGORII DE VENIT

profesii libere

activități independente

contract

drepturi

CUPRINS

1.	Contribuabilii care au obligativitatea de depunere a declarației privind veniturile realizate din România - formularul 200	2
1.1.	Activități independente	2
1.2.	Cedarea folosinței bunurilor	4
1.3.	Activități agricole, piscicultură și silvicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real	5
1.4.	Transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise	6
1.5.	Operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare	6
1.6.	Venituri din jocuri de noroc	6
2.	Modalitatea de completare și depunere a declarației privind veniturile realizate din România	7
3.	Sanctiuni	8
4.	Cum se pot obține informații suplimentare?	8

Cuvânt înainte

Persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, au obligația să declare aceste venituri în anul următor celui de realizare prin depunerea formularului 200 - Declarația privind veniturile realizate din România¹.

1. CONTRIBUABILII CARE AU OBLIGATIVITATEA DE DEPUNERE A DECLARAȚIEI PRIVIND VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA - formularul 200

Declarația se depune de către persoanele fizice care realizează, în mod individual sau într-o formă de asociere, venituri în bani și/sau în natură din România, provenind din:

- 1.1. activități independente;
- 1.2. cedarea folosinței bunurilor;
- 1.3. activități agricole pentru care venitul net se stabilește în sistem real;
- 1.4. piscicultură;
- 1.5. silvicultură;
- 1.6. transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise;
- 1.7. operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare;
- 1.8. jocuri de noroc.

Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere veniturile mai sus enumerate, au obligația de a depune "Declarația privind veniturile realizate din România" până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului².

În situația în care, ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul expiră la sfârșitul primei zile lucrătoare care urmează³.

1.1. ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

1.1.1. Venituri comerciale sunt: veniturile realizate din fapte de comerț, prestări de servicii, altele decât cele din profesii libere, practicarea unei meserii, inclusiv din activități adiacente, precum și venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate în categoria venituri din activități independente.

¹ Ordinul 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, modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3605/2015 și respectiv Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 950/2016;

² Art. 83, alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

³ Art. 181, alin. (2) din Legea nr. 134 din 1 iulie 2010*** Republicată privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare;

Persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor calificate, în condițiile legii, în categoria venituri din activități independente, bifează căsuța "Cedarea folosinței bunurilor calificată în categoria venituri din activități independente". Veniturile și cheltuielile luate în calcul pentru stabilirea venitului net anual/pierderii fiscale anuale sunt cele realizate la nivelul tuturor contractelor de închiriere/subînchiriere aflate în derulare în anul de raportare.

1.1.2. Constituie **venituri din profesii libere**, veniturile realizate din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

1.1.3. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.

Contribuabilii care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală de la mai mulți plătitori depun o singură declarație.

1.1.4. Venituri realizate de persoanele fizice dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL⁴) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, asimilează venitul distribuit, venitului net anual din activități independente. În cazul societății civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

1.1.5. Declarația se depune și de către persoanele fizice care au realizat **venituri din activități independente pentru care impozitul reținut la sursă de plătitorii de venituri reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual**, și nu au optat pentru impozitarea finală de către plătitorul de venit.

Venitul cuvenit unei persoane fizice dintr-o asocieră cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite persoanelor juridice cu statut de microîntreprindere, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, venitului din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual.

1.1.6. Declarația se depune și de către persoanele fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European care obțin **venituri din activități independente din România și optează pentru regularizarea impozitului în România**⁵. Opțiunea de regularizare a impozitului poate fi exercitată pentru veniturile realizate începând cu 1 iunie 2015.

Pentru anul fiscal 2015, declarația cuprinde veniturile realizate în perioada 1 iunie - 31 decembrie 2015.

La declarație se anexează următoarele:

- un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală în anul în care s-a obținut venitul din România într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European;
- un certificat de rezidență fiscală în care se menționează că beneficiarul venitului a avut rezidența fiscală într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European în anul în care a exercitat opțiunea de regularizare în România a impozitului pe venit;
- documente justificative din care rezultă veniturile realizate și cuantumul impozitului reținut la sursă de către plătitorul de venit.

⁴ Societatea profesională cu răspundere limitată, constituită potrivit legii;

⁵ potrivit art. 116² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

1.1.7. Contribuabilii care au realizat **venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit**, și care au depus declarațiile de venit estimativ în luna decembrie **pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate**, conform legii, au obligația depunerii declarației privind venitul realizat.

1.1.7.1. NU AU OBLIGAȚIA DEPUNERII Declarației privind veniturile realizate din România:

- persoanele fizice pentru care impozitul reținut de plătorii de venituri este final, potrivit opțiunii contribuabililor;
- persoanele fizice care în anul de raportare au realizat venituri din activități independente impuse pe bază de norme de venit, cu excepția celor menționate la pct. 1.1.7 din ghid.

1.1.8. Contribuabilii care desfășoară o activitate impusă pe norme de venit și care, în cursul anului fiscal de raportare, își completează obiectul de activitate cu o altă activitate care nu este cuprinsă în nomenclatorul activităților pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, vor fi impuși în sistem real de la data respectivă, venitul net anual urmând să fie determinat prin însumarea fracțiunii din norma de venit aferentă perioadei de impunere pe bază de normă de venit cu venitul net rezultat din evidența contabilă.

1.1.9. În cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului, venitul net/pierderea se determină separat pentru fiecare perioadă în care activitatea independentă a fost desfășurată de contribuabil într-o formă de organizare prevăzută de lege. Venitul net anual/Pierderea anuală se determină prin însumarea venitului net/pierderii înregistrat/înregistrate în toate perioadele fiscale din anul fiscal în care a avut loc schimbarea și/sau transformarea formei de exercitare a activității și se înscrie în declarație.

1.1.10. Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.

1.2. CEDAREA FOLOSINȚEI BUNURILOR

Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

1.2.1 Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din mai multe surse, respectiv contracte de închiriere, completează declarația pentru fiecare sursă de venit.

1.2.3. Persoanele fizice care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei completează declarația în următoarele cazuri:

- pentru situațiile în care declarația de venit estimativ a fost depusă în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;
- pentru situațiile în care intervin modificări ale clauzelor contractuale, cu excepția rezilierii, în cursul anului fiscal, a contractelor încheiate între părți în care chiria este exprimată în lei, și pentru care plățile anticipate stabilite au fost recalculate de organul fiscal competent la cererea contribuabilului, pe bază de documente justificative;
- pentru situațiile în care investițiile la bunurile mobile și imobile ale proprietarului, uzufructuarului sau ale altui deținător legal, care fac obiectul unor contracte de cedare a folosinței bunurilor, inclusiv a contractelor de comodat, sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor deținute în comun pe cote-părți se repartizează între coproprietari proporțional cu cotele deținute de aceștia în coproprietate. Venitul net din cedarea folosinței bunurilor deținute în comun în devălmășie se repartizează în mod egal între proprietarii comuni. Repartizarea venitului net conform prevederilor de mai sus se face în condițiile în care în contractul de cedare a folosinței se menționează că partea contractantă care cedează folosința este reprezentată de coproprietari. În condițiile în care coproprietarii decid asupra unei alte împărțiri, se va anexa la contract un act autenticat din care să rezulte voința părților⁶.

În situația în care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la **cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României din ultima zi a fiecărei luni**, corespunzător lunilor din perioada de impunere.

Pentru cursul valutar puteți accesa site-ul Băncii Naționale a României: www.bnro.ro sau accesând următorul link: <http://www.bnro.ro/Home.aspx>.

În cazul contribuabililor care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real se înscrie totalitatea veniturilor încasate ca urmare a cedării folosinței bunului, pe baza datelor din evidența contabilă.

1.2.3.1. **NU AU OBLIGAȚIA DE PUNERII** Declarației privind veniturile realizate din România:

- persoanele fizice care au realizat venituri din cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria prevăzută în contractul încheiat între părți este stabilită în lei, nu au optat pentru determinarea venitului net în sistem real și la sfârșitul anului anterior nu îndeplinesc condițiile pentru calificarea veniturilor în categoria veniturilor din activități independente, pentru care plățile anticipate cu titlu de impozit sunt egale cu impozitul anual datorat și impozitul este final, cu excepțiile menționate la pct. 1.2.3 din prezentul ghid;
- persoanele fizice care au realizat venituri din arendă.

1.3. VENITURI DIN ACTIVITĂȚI AGRICOLE, PISCICULTURĂ ȘI SILVICULTURĂ, PENTRU CARE VENITUL NET SE DETERMINĂ ÎN SISTEM REAL, PE BAZA DATELOR DIN CONTABILITATEA ÎN PARTIDĂ SIMPLĂ

1.3.1. Veniturile din activități agricole sunt venituri obținute din:

- cultivarea produselor agricole vegetale;
- exploatarea plantațiilor viticole, pomicole, arbuștilor fructiferi și altele asemenea;
- creșterea și exploatarea animalelor, inclusiv din valorificarea produselor de origine animală, în stare naturală.

Veniturile menționate mai sus, pentru care nu au fost stabilite norme de venit sunt venituri impozabile și se supun impunerii potrivit regulilor proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

Veniturile obținute din valorificarea produselor menționate mai sus, în altă modalitate decât în stare naturală reprezintă venituri din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective.

1.3.2. Veniturile din silvicultură și piscicultură reprezintă veniturile obținute din recoltarea și valorificarea produselor specifice fondului forestier național, respectiv a produselor lemnoase și nelemnoase, precum și cele obținute din exploatarea amenajărilor piscicole.

⁶ Pct. 183 din Normelor metodologice date în aplicarea art. 85 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

Veniturile din silvicultură și piscicultură se supun impunerii potrivit regulilor proprii veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

1.4. TRANSFERUL TITLURILOR DE VALOARE, ALTELE DECAT PĂRȚILE SOCIALE ȘI VALORILE MOBILIARE ÎN CAZUL SOCIETĂȚILOR ÎNCHISE

Declarația se depune de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii⁷.

1.5. OPERAȚIUNI DE VÂNZARE-CUMPĂRARE DE VALUTĂ LA TERMEN, PE BAZĂ DE CONTRACT, PRECUM ȘI ORICE ALTE OPERAȚIUNI SIMILARE, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare.

Declarația se depune de către persoanele fizice care, în anul de raportare, au realizat câștiguri/pierderi din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare, altele decât cele cu instrumente financiare tranzacționate pe piețe autorizate și supravegheate de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare și au obligația stabilirii câștigului net anual/pierderii nete anuale, potrivit legii⁸.

1.6. VENITURI DIN JOCURI DE NOROC

1.6.1. Declarația se depune de către persoanele care au realizat venituri în perioada 13 februarie 2015 - 11 iunie 2015, ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță (on-line), slot-machine, lozuri și festivaluri de poker.

1.6.2. Declarația se depune de către persoanele care realizează venituri începând cu 12 iunie 2015, ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker.

Declarația se completează distinct pentru fiecare venit brut primit de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc, indicându-se perioada de realizare a venitului

1.6.3. NU AU OBLIGAȚIA DEPUNERII Declarației privind veniturile realizate din România persoanele care au realizat venituri din jocuri de noroc realizate în perioada 1 ianuarie 2015 - 12 februarie 2015.

⁷ În cazul câștigurilor din transferul dreptului de proprietate asupra titlurilor de valoare, la completarea formularului, se au în vedere dispozițiile Codului fiscal, dispozițiile Hotărârii Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele privind determinarea, reținerea și virarea impozitului pe câștigul de capital rezultat din transferul titlurilor de valoare, obținut de persoanele fizice, aprobate prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și al președintelui Comisiei Naționale a Valorilor Mobiliare.

⁸ În cazul operațiunilor de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni similare, la completarea formularului se au în vedere dispozițiile Codului fiscal și ale Hotărârii Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

2. MODALITATEA DE COMPLETARE ȘI DEPUNERE A DECLARAȚIEI PRIVIND VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA

2.1. Persoanele care au realizat venituri din mai multe surse sau categorii de venit pentru care există obligația depunerii declarației, **completează** în mod corespunzător **numărul de surse sau categorii de venituri realizate**, capitolele II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit, în formularul – „Anexă nr... la Declarația privind veniturile realizate din România”, care se atașează la declarația privind veniturile realizate.

2.2. Formularele se completează de către contribuabili sau de către împuterniciții acestora potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, înscriind cu majuscule, citeț și corect datele prevăzute de formular.

2.3. Formularul se poate depune astfel:

2.3.1. Prin intermediul site-ului ANAF: www.anaf.ro, accesând serviciul **“Spațiu Privat Virtual”**

Serviciul “Spațiu Privat Virtual” este un serviciu gratuit și este disponibil persoanelor fizice române din toată țara. Acest serviciu poate fi accesat prin autentificarea cu:

a) credențiale de tip “nume utilizator” și “parolă” însoțite de coduri de autentificare de unică folosință “OTP”

b) certificat digital calificat.

Înregistrarea pentru obținerea credențialelor, se efectuează pe site-ul ANAF, prin completarea unor informații necesare identificării contribuabililor.

Pentru a se înregistra ca utilizatori, contribuabilii vor accesa link-ul: [Înregistrare persoane fizice](#). În situația în care contribuabilii sunt deja înregistrați, aceștia vor accesa link-ul: <https://pfinternet.anaf.ro>.

2.3.2. Prin intermediul portalului www.e-guvernare.ro, prin utilizarea unui certificat digital calificat.

2.3.3. În format hârtie, la registratura organului fiscal competent.

2.3.4. Prin poștă cu confirmare de primire.

2.4. Formularul 200 precum și **instrucțiunile de completare se pot obține** de la sediul unităților fiscale sau poate fi descărcat de pe site-ul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea: [asistență contribuabili](#), rubrica: [Formulare fiscale și Ghid de completare](#) sau accesând urmatorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/dec_200_2015.pdf

2.5. Organul fiscal competent pentru primirea formularului 200 **este:**

- organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;
- organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz, în cazul persoanelor fizice care nu au domiciliul fiscal în România.
- organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sursa de venit (exemplu – în cazul realizării de venituri din închirierea unui imobil, sursa de venit este organul fiscal în a cărui rază teritorială se află imobilul închiriat), pentru contribuabilii persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

3. SANCTIUNI

Nedepunerea formularului 200 - "Declarația privind veniturile realizate din România", până la data de până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, se sancționează cu amendă cuprinsă între 50 și 500 lei⁹.

În cazul aplicării sancțiunii amenzii, contribuabilul are posibilitatea achitării în termen de 48 de ore a jumătate din minimul amenzii, agentul constatatork făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal de constatare și sancționare contravențională.

4. CUM SE POT OBȚINE INFORMAȚII SUPLIMENTARE?

Informații detaliate se pot obține la:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul central asistență telefonică a contribuabililor - Call Center, la numărul de telefon: **031.403.91.60**;
- compartimentele de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Legislație fiscală se poate accesa pe site-ul Agenției, accesând următoarele link-uri:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Actul normativ poate fi vizualizat la următorul link:
http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_2015.htm ;
- Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare poate fi vizualizată accesând link-ul:
http://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_cu_norme_2015.htm
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Acest act normativ poate fi vizualizat accesând următorul link:
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/cod_procedura/Cod_Procedura_Fiscala_cu_norme_2016.htm .

⁹ Art. 336 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

2016