



GHIDUL FISCAL AL CONTRIBUABILILOR CARE REALIZEAZĂ VENITURI DIN ACTIVITĂȚI COMERCIALE DIN ROMÂNIA

2016



CUPRINS

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

Cuvânt înainte

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 CAEN¹** - 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, asociere în participațiune, grup de interes economic, societate civilă sau altă entitate care nu este o persoană impozabilă distinctă, fiecare asociat/participant fiind subiect de impunere în înțelesul impozitului pe profit sau pe venit, după caz;
- **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

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 Comerțului². Ca urmare a înregistrării și autorizării, Oficiile Registrului Comerțului atribuie contribuabililor codul unic de înregistrare.

¹ Codurile CAEN pot fi vizualizate la următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/CAEN2008.htm;

² 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;

3. Depunerea declarației privind venitul estimat³

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.

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 30 zile de la producerea evenimentului;
- 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 veniturii nete anuale 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 veniturii nete realizate 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.

³ Declarație privind venitul estimat/norma de venit - [Formular D220](#) aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3622/2015 din 10 decembrie 2015, pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;

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 contabilitate**.

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 comerciale⁴.

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 30 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 contabilitate 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 datelor din contabilitate.

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

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

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 referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu au obligații privind evidența contabilă.

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.

⁴ Ordinul ministrului finanțelor publice 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;

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 contabilitate.

Contribuabilii care obțin venituri comerciale sunt obligați să organizeze și să conducă contabilitate, cu respectarea reglementărilor în vigoare privind evidența contabilă, și să completeze registrele și alte documente contabile prevăzute de legislația în materie.

Contribuabilii ale căror venituri sunt determinate în sistem real și care conduc contabilitate în partidă simplă, pot opta pentru conducerea evidenței contabile, pe baza regulilor contabilității în partidă dublă, potrivit reglementărilor contabile emise în acest sens.⁵

Persoanele care aplică regimul special de scutire, au obligația să țină evidența livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care ar fi taxabile dacă nu ar fi realizate de o mică întreprindere, cu ajutorul jurnalului pentru vânzări, precum și evidența bunurilor și a serviciilor taxabile achiziționate, cu ajutorul jurnalului pentru cumpărări.

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

Contribuabilii pentru care determinarea venitului anual se efectuează în sistem real au obligația să completeze Registrul de evidență fiscală, în vederea stabilirii venitului net anual.

8. Contribuțiile sociale obligatorii

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

Informații detaliate cu privire la contribuțiile sociale și obligațiile declarative pot fi regăsite pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro - în "Ghidul privind contribuțiile sociale (C.A.S/C.A.S.S.) datorate de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri, precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri". Acest ghid poate fi vizualizat accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Ghid_contributii_2016.pdf.

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/pierdere distribuită/distribuită din asociere.

⁵ Art 1 alin. (5) din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

⁷ Declarația privind veniturile realizate din România - [Formular](#) 200, prevăzută de 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;

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.

Contribuabilii care realizează, venituri din activități comerciale au obligația de a depune "Declarația privind veniturile realizate din România"⁸ - formular 200, la organul fiscal în a cărui rază au domiciliul, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.

Declarația privind veniturile realizate din România – formularul 200 se poate depune astfel:

1. Prin mijloace electronice de transmitere la distanță:

A. 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](https://pfinternet.anaf.ro). În situația în care contribuabilii sunt deja înregistrați, aceștia vor accesa link-ul: <https://pfinternet.anaf.ro>.

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

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

3. Prin poștă cu confirmare de primire.

10. Impozitul anual datorat

Organul fiscal competent are obligația recalcularii venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate.

Venitul net anual/Venitul net anual recalculat din activități independente se impozitează prin aplicarea cotei de 16%. **Impozitul anual datorat** se va stabili **prin decizia de impunere**.

Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală 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.

⁸ Declarația privind veniturile realizate din România - [Formular](#) 200, prevăzută de 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;

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

11.1. Dispoziții generale

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în formă scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) condițiile de încetare a asocierii. Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație.

Contractul de asociere se înregistrează la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data încheierii acestuia. Organul fiscal are dreptul să refuze înregistrarea contractelor, în cazul în care acestea nu cuprind datele mai sus menționate.

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

11.2. Depunerea declarației privind venitul estimat

În cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care realizează venituri comerciale, și care 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 223⁹.

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 asociere 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 30 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 220¹⁰, conform punctului 3.

⁹ Declarația privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" – [Formular 223](#) aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3622 din 10 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;

11.3. Depunerea declarației privind venitul realizat

Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale se completează și se depune pentru asocierile fără 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 are domiciliul fiscal "Declarația privind venitul realizat"¹¹ - formularul 200, conform capitolului 9.

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

12. Alte obligații declarative

Persoanele care realizează venituri din activități comerciale care, la data de 31 decembrie a anului de referință, nu erau înregistrate în scopuri de TVA și a căror cifră de afaceri realizată la acea dată, excluzând veniturile obținute din vânzarea de bilete de transport internațional rutier de persoane, este inferioară sumei de 220.000 lei, au obligația completării și depunerii formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul".

Nu se depune acest formular în situația în care persoanele impozabile nu au desfășurat în anul de referință livrări de bunuri și prestări de servicii în interiorul țării și/sau achiziții efectuate din țară, respectiv în anul pentru care ar fi trebuit depusă notificarea.

Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 februarie, inclusiv, a anului următor celui de raportare.

Formularul (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se depune astfel:

- la registratura organului fiscal competent;
- la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

Formularul se editează cu ajutorul programului de asistență, în două exemplare:

- un exemplar, semnat, conform legii, se depune la unitatea fiscală, însoțit de suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Formatul electronic al formularului (392B) "Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul" se obține prin folosirea programului de asistență.

Programul de asistență este pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

¹⁰ Declarația privind venitul estimat/norma de venit - [Formular](#) D220 aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3622 din 10 decembrie 2015 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare utilizate în administrarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice;

¹¹ Declarație privind veniturile realizate din România - [Formular](#) 200 aprobată prin 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;

13. Taxa pe valoare adăugată

Contribuabilii care realizează venituri comerciale au obligația să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor cu ajutorul Jurnalului de vânzări, respectiv al Jurnalului de cumpărări și 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/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (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/Declarație de radiere 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 național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA¹⁴ (formularul 394) – lunar/trimestrial;
- 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 2016 ce poate fi vizualizat accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentContribuabili_r/Calendar/Calendar_obligatii_fiscale_2016.htm

¹² Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică - [Formular](#) 010 aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3698/2015 din 17 decembrie 2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal;

¹³ Decont de taxa pe valoarea adăugată - [Formular](#) 300 aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 588/2016 din 1 februarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată";

¹⁴ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA - [Formular](#) 394, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3769/2015 din 23 decembrie 2015 privind declararea livrărilor/prestărilor și achizițiilor efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA și pentru aprobarea modelului și conținutului declarației informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA;

¹⁵ Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național [Formular](#) 392A, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 522/2016 din 26 ianuarie 2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de declarații informative;

14. Îndeplinirea obligațiilor de plată

Contribuabilii își pot îndeplini obligațiile de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat astfel:

- prin virament bancar;
- în numerar, în conturile deschise la Trezoreria Statului pe raza căruia aceștia își au domiciliul fiscal;
- prin mandat poștal la subunitățile poștale ale C.N. Poșta Română S.A.

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt publicate conturile IBAN și pot fi vizualizate accesând următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/Con_IBAN_pf.htm

15. 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.

16. Contravenții/Sancțiuni¹⁸

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularelor:

- 010 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;
- 070 - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere 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 și 200 - Declarație privind veniturile realizate din România, constituie contravenție și se sancționează, cu amendă de la 50 lei la 500 lei.

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. 336 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- 392A - Declarație informativă privind livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în anul... și 392B - Declarație informativă privind livrările de bunuri, prestările de servicii și achizițiile efectuate în anul, constituie contravenție și 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 de persoanele înregistrate în scopuri de TVA 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).

17. Informații suplimentare

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul central asistență telefonică a contribuabililor, la nr. **031.403.91.60**;
- birourile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Informații cu privire la datele de contact ale organelor fiscale le puteți accesa la următorul link:

https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/telefoane_judete/Regiuni.htm

Legislație fiscală:

1. [Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;](#)
2. [Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;](#)
3. [Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2016;](#)
4. [Ghidurile elaborate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.](#)

DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

2016