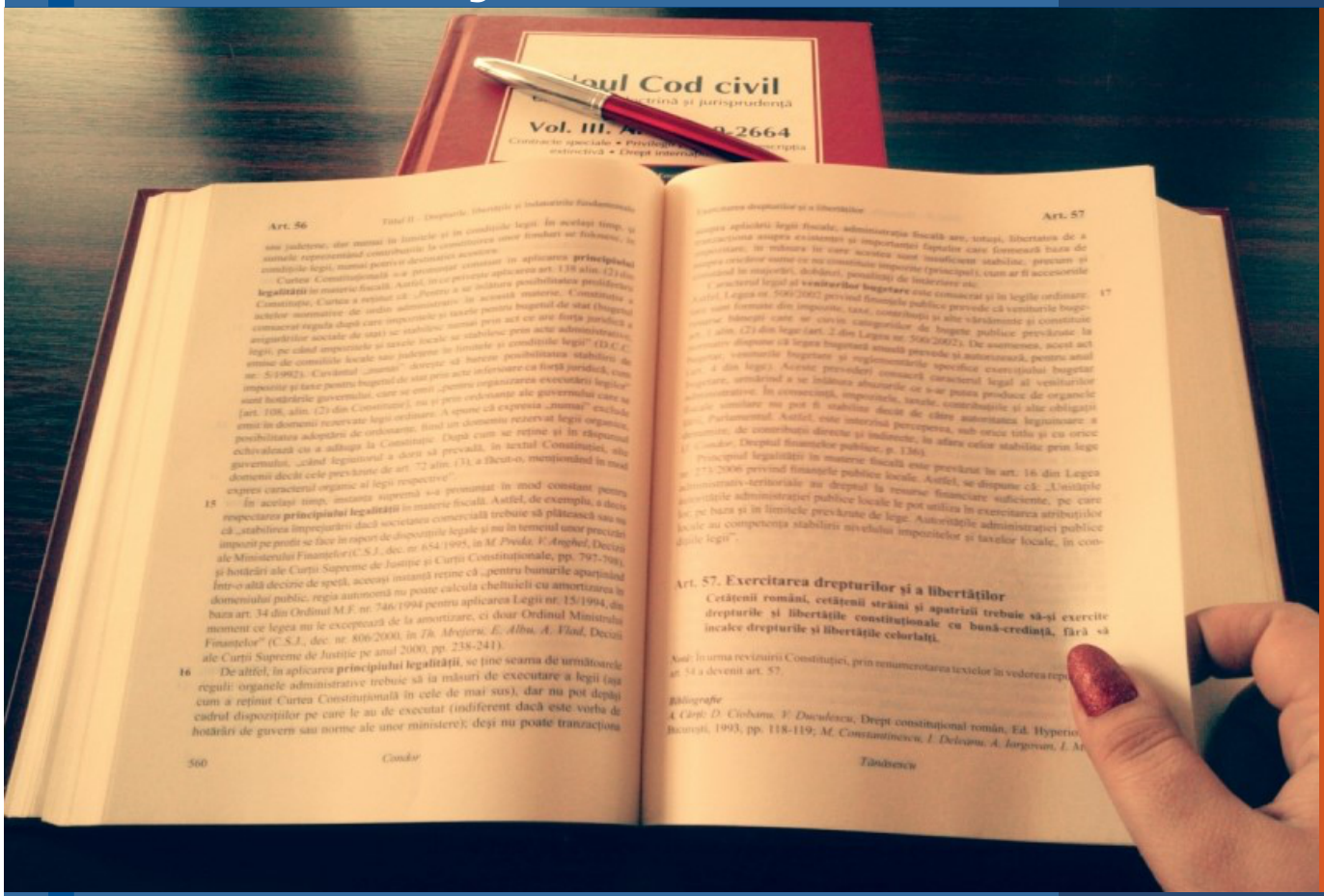
ANAF

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcţia Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNI DE ÎNDRUMARE ŞI ASISTENŢĂ CONTRIBUABILI 8 şi 15 iulie 2015



VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

www.anaf.ro

"Veniturile din activități independente"
- sesiuni de asistență și îndrumare online -
08.07.2015 şi 15.07.2015

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	S-au modificat în anul 2015 conturile IBAN pentru plata contribuţiei la sănătate conform deciziei anuale 2014 pentru aceasta categotie de venituri?	Codurile IBAN valabile/actualizate le puteţi găsi pe portalul ANAF, accesând următorul link: https://www.anaf.ro/.../asi.../persoane_fizice/codurile_iban
2	Întrebările sunt legate de modul cum noile reglementări privind veniturile din activităţi independente afectează PFA-urile pe domeniul IT şi modul cum se stabileşte dacă activitatea este dependentă sau nu. Sunt PFA pe domeniul IT şi în acest moment am mai mulţi clienţi, din care : - pentru unii clienţi se emit nişte facturi cu valori mai mici, iar pentru altii sunt facturi mai mari. Faptul că pentru anumiţi clienţi este necesară deplasarea la sediul acestora şi lucrul acolo pentru un anumit număr de ore, înseamnă că este activate dependentă? Sau activitatea dependentă se referă doar la acele PFA-uri pe IT care au un singur client către care emit facturi (şi ei se deplasează la sediul clientului pentru prestarea serviciului)? Dacă PFA-ul emite facturi către 2 clienţi sub forma : o lună pentru un client, o lună pentru celălalt client, dar pentru ambii clienţi este necesară deplasarea la sediul acestora şi prestarea serviciilor. Cum se poate stabili care este actvitatea dependentă şi care nu? (sau se consideră una din ele ca fiind dependentă doar prin prisma faptului că prestarea serviciului se face la sediul clientului?). Care este procentul final datorat de PFA conform noului cod fiscal (2016) în care se modifică valorile contribuţiilor.	Pentru a stabilii dacă activitatea este independentă, trebuie analizate clauzele contractuale şi natura activităţii desfăşurate, prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015, din care trebuie să îndepliniţi minim 4. În legătură cu prevederile noului Cod fiscal în domeniul contribuţiilor sociale, vă stăm la dispoziţie cu precizări şi lămuriri numai după ce acesta se va publica în Monitorul Oficial.
3	Unde putem vedea în lege că trebuie să îndeplinim minim 4 din din cele 7 criterii?	Criteriile se pot vedea în Legea 187/2015 publicată în Monitorul Oficial nr. 499 / 07.07.2015
4	Aş fi interesat să ştiu când activitatea unui PFA poate fi declarată (văzută de organele de control) ca fiind una dependentă? În exemplul de faţă, desfăşor o activitate de consultanţă financiară, nu am niciun contract de colaborare care să menţioneze exclusivitatea relaţiei de colaborare dintre PFA-ul meu şi respectivul client, totuşi mare parte din veniturile generate sunt aferente relaţiei comerciale cu un singur client.	Pentru a stabilii dacă activitatea este independentă, trebuie analizate clauzele contractuale şi natura activităţii desfăşurate prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015, din care trebuie să îndepliniţi minim 4.
5	În cazul schimbării sediului unui PFA în alt judeţ, decizia de impunere aferentă normei de venit primită la începutul anului se poate recalcula ținând cont de norma de venit din județul unde se mută sediul?	Norma de venit este norma de la locul de desfășurare a activităţii iar pentru recalcularea acesteia, în cazul schimbării sediului PFA, este necesar să vă adresaţi organului fiscal de domiciliu.
6	O persoană fizică autorizată a înregistrat pierderi în	În formularul 200 "Declaraţie privind veniturile realizate

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	anii 2011, 2012, 2013. În anul 2014 înregistrează profit. Recuperarea pierderii se efectuează de către inspectorul fiscal sau pierderea se înregistrează în cheltuielile aferente anului 2014, în declaraţia 200?	din România" se declară venitul net anual care reprezintă diferenţa între venitul brut şi cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri. Organul fiscal stabileşte impozitul anual datorat, pe baza declaraţiei privind venitul realizat, emite decizia de impunere prin deducerea din venitul net anual pentru fiecare sursă a pierderilor fiscale. Pierderea fiscală anuală înregistrată pe fiecare sursă din activităţi independente, cedarea folosinţei bunurilor şi din activităţi agricole, silvicultură şi piscicultură se reportează şi se compensează cu venituri obţinute din aceeaşi sursă de venit din următorii 5 ani fiscali, reportate ,cronologic, în funcţie de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi.
	În baza cărui document se reportează? Se depune cerere de către contribuabil sau organul fiscal tine cont de aceasta pierdere la emiterea deciziei?	Nu este necesară depunerea unei cereri pentru reportarea pierderii din anii precedenţi. Unitatea fiscală va deduce pierderile reportate, în baza informaţiilor din evidenţa fiscală.
7	În cazul unei intreprinderi individuale, având ca activitate creşterea animalelor,(impozitat pe bază de normă de venit), furajele pot fi achiziţionate de la producători persoane fizice înregistrând în contabilitate chitanţa din carnetul de producător? Am înţeles că nu mai pot fi realizate achiziţii cu borderou de achiziţie. În cazul în care nu se poate, care este modalitatea corectă de achiziţie a furajelor de la micii producători?	În conformitate cu art. 73 alin 6 contribuabilii care obţin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligaţii de completare a Registrului de evidenţă fiscală şi de conducere a evidenţei contabile. Totusi, potrivit Legii 145/2014 documentul care atestă calitatea de producător agricol persoană fizică, este atestatul de producător.
	Vă propun un mic exerciţiu: Un fermier (titular al unei intreprinderi individuale) are înregistrate animalele în baza de date DSVSA pe CUI-ul intreprinderii individuale. Fermierul vinde 100 kg de caş la preţul de 12 RON/kg unui SRL, cu factură din II în SRL. SRL-ul plăteşte suma de 1200 RON prin transfer bancar către contul intreprinderii individuale. Fermierul, ulterior, doreşte să achiziţioneze furaje de 1000 de RON de la un producător agricol persoană fizică (care deţine Carnet de Producător). Justificarea cheltuirii celor 1000 de RON din contul intreprinderii individuale poate fi realizată cu chitanţa eliberată de către producatorul agricol persoană fizică? Pentru că din răspunsul dumneavoastră eu am dedus că nu ar trebui nicio justificare.	Justificarea cheltuirii celor 1000 de RON din contul intreprinderii individuale poate fi realizată, dacă este cazul, cu fila detaşabilă din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol, Anexa nr. 1D la Ordinul comun al MADR şi MDARP ce conţine şi informaţia cu suma plătită. Veniturile obţinute din valorificarea produselor agricole în altă modalitate decât în stare naturală, reprezintă venituri comerciale din activităţi independente şi se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective (sistem real). Dacă fermierul vinde "100 kg cas la pretul de 12 RON/kg unui SRL", acest venit nu se încadrează în "norma de venit" ci reprezintă venituri din activităti independente, iar cheltuielile înregistrate vor fi doar cele aferente acestor venituri.
8	Cu referire la modificarea Codului Fiscal publicată în MO în 07.07.2015, cu privire la reîncadrarea activităţilor independente. Sunt înregistrată drept traducător autorizat, în baza autorizaţiei emise de Primărie. Am contracte de prestări servicii cu mai mulţi beneficiari. Care sunt, exact, situaţiile de reîncadrare a activităţii? Ne puteţi da câteva exemple concrete? Am citit cele 7 condiţii, dar nişte exemple concrete ar ajuta mult.	Nu avem cum să vă dăm nişte exemple concrete întrucât, astfel cum am menţionat într-un răspuns anterior, trebuie analizat modul de desfasurare a activităţi şi condiţiile contractuale prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015.
9	Eu prestez servicii şi către beneficiari externi (UE şi SUA). Nu sunt plătitoare de TVA în ţară. Este necesară obţinerea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari? Aş deveni obligatoriu plătitoare de TVA, chiar dacă nu mă încadrez în plafonul stabilit legal?	În Registrul operatorilor intracomunitari sunt cuprinse toate persoanele impozabile şi persoanele juridice neimpozabile care efectuează operaţiuni intracomunitare. Pentru serviciile prestate către clienţi din SUA nu aveţi obligaţia înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		Din aspectele prezentate de dumneavoastră rezultă că sunteti o persoană impozabilă, neînregistrată în scopuri de TVA în România, care prestează servicii pentru beneficiari stabiliţi în UE. **A.** În situaţia în care beneficiarii sunt persoane impozabile, locul prestării se consideră a fi în statul membru în care sunt stabiliţi aceştia. Beneficiarii serviciilor sunt persoane obligate la plata taxei conform legislaţiei statului membru. În acest caz, aveţi următoarele obligaţii: 1 - să vă înregistraţi în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare (conform art.153^1 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) înainte de prestarea serviciului, prin depunerea Declaraţiei de înregistrare în scopuri de TVA/Declaraţie de menţiuni pentru alte persoane care efectuează achiziţii intracomunitare sau pentru servicii (091) şi să solicitaţi organului fiscal şi înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, prin depunerea Cererii de înregistrare în/ radiere din Registrul operatorilor intracomunitari (095) odată cu înregistrarea în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare. Dumneavoastră VEŢI FI ÎNREGISTRATĂ ÎN SCOPURI DE TVA DOAR PENTRU OPERAŢIUNI INTRACOMUNITARE. 2 - să depuneţi Declaraţia recapitulativă (390) VIES până la data de 25 a lunii următoare celei în care aţi prestat serviciul respectiv. **B.** Precizăm că, pentru serviciile prestate către beneficiari - persoane neimpozabile stabilite în UE, locul prestării serviciilor este considerat în România, neavând obligaţia înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari şi nici în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare.
10	Pe durata cât activitatea unei PFA a fost suspendată pentru concediu de îngrijire a copilului, persoana fizică respectivă a obţinut venituri din dividende de la o societate comercială. Reprezintă veniturile din investitii (dividende) "venituri supuse impozitului" in sensul art. 16 alin. (2) lit. i) din OUG 111/2010?	Veniturile din investiţii (dividende) reprezintă venituri supuse impozitului pe venit, conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dar pentru încadrarea în conditiile art. 16 alin. (2) lit. i) din OUG 111/2010 vă sugerăm să vă adresaţi unităţii teritoriale a Agenţiei Naţionale pentru Plăţi şi Inspecţie Socială.
11	Am o intreprindere individuală cod CAEN 0111 cu normă de venit. Dacă am venituri mai mari de 100.000 euro, trec la sistem real? Veniturile din subvenţii intră în acest plafon?	Pentru veniturile din activităţi agricole stabilite pe baza normelor de venit, nu se aplică prevederile privind plafonul de 100.000 euro pentru trecerea la sistem real.
12	În prezent am un PFA la normă de venit pe consultanţă IT şi am două contacte cu firme din Norvegia şi Anglia, pentru care tai facturi lunar. Factura pentru Norvegia este net superioară celei din Anglia. În contractele mele nu este stipulată exclusivitatea cu nici una din firme. Deplasarea la sediul firmelor nu este necesară, având un birou în ţară unde îmi desfăşor activitatea, iar programul în care lucrez este stabilit de mine. Întrebările mele : 1) Ce trebuie să fac pentru a mă asigura că activitatea mea nu este considerată ca dependentă? Mă interesează nişte paşi clari, pe care îi pot urma. 2) Având în vedere că Norvegia nu este în UE, activitatea pe care o am cu firma de acolo poate să	1. Referitor la criteriile privind considerarea activităţii ca independentă, Legea nr. 187/2015 nu face nici o distincţie între activitatea desfăşurată pentru beneficiari din România sau din străinătate. Ca urmare, în opinia noastră, activitatea desfăşurată de dumneavoastră pentru firme din Norvegia şi Anglia, pentru a fi considerată independentă, trebuie să îndeplinească cel puţin 4 dintre criteriile enumerate în legea menţionată. Criteriile pot fi considerate îndeplinite în urma analizei clauzelor prevăzute în contractul încheiat de dumneavoastră cu firmele respective cât şi a modului de desfăşurare a activităţii. De aceea vă sugerăm să transmiteţi solicitarea dumneavoastră cu mai multe detalii pe formularul de asistenţă astfel încât, după consultarea direcţiei de legislaţie din MFP, să vă formulăm un răspuns complet. 2. Din discuţiile cu colegii de la Braşov, aceştia au confirmat o discutie cu dumneavoastră, dar ne-au

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	fie interpretată ca şi dependentă? (call centerul de la ANAF Braşov mi-a spus că dacă desfăşor activităţi cu ţări non UE nu am nici o problemă, dar în acelaşi timp un expert contabil mi-a spus exact opusul). 3) Există un număr de contracte pe care un PFA trebuie să îl aibă cu diferite firme pentru a nu fi considerat dependent?	precizat că subiectul discuției a fost aplicarea legislaţiei privind TVA și nu a impozitului pe venit. 3. În Legea nr.187/2015 se prevede ca şi criteriu "libertatea persoanei fizice de a desfăşura activitatea pentru mai mulţi clienţi ". Nu se prevede un număr minim de clienți, dar din cele prezentate de dumneavoastră că "nu este stipulată exclusivitatea cu nici una din firme", considerăm că este un criteriu îndeplinit.
13	Pentru impozitul pe venitul zilierilor, conform Legii 52, trebuie să mă înscriu în vectorul fiscal?	Deoarece plata impozitului pe venit datorat pentru activitatea prestată de zilier este în sarcina beneficiarului, aveţi obligaţia reţienerii la sursă şi ca urmare înregistrarea la organul fiscal.
14	Dacă ţin contabilitatea în partidă simplă, este obligatoriu să înregistrez aporturile aduse şi retragerile? Care ar fi justificarea, ţinând cont că nu trebuie să înregistrez, de exemplu, retragerile diverse de bani?	Înregistrarea aporturilor se face în Registrul-jurnal de încasări şi plăţi, în condiţiile prevăzute de Anexa 1 sectiunea a 2-a a OMFP nr. 170 din 17 februarie 2015, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, astfel: Încasările din Registrul-jurnal de încasări şi plăţi cuprind, printre altele, aporturile în numerar şi prin conturi bancare aduse la începerea activităţii ori în cursul desfăşurării acesteia. Plăţile din Registrul-jurnal de încasări şi plăţi cuprind, printre altele, sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar şi prin conturi bancare.
15	Dacă un PFA cu normă de venit facturează mai mult de 220.000 de lei într-un an calendaristic, acesta devine plătitor TVA? De la ce sumă facturată se face trecerea la sistemul real?	Contribuabilii pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, cu excepţia celor care realizează venituri din activităti agricole şi 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 obligaţia determinării venitului net anual în sistem real. Aceasta, se realizează prin completarea şi depunerea declaraţiei 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 Naţională a României, la sfârşitul anului fiscal. În situaţia în care prin facturare se depăşeşte plafonul de 220.000 lei, aveţi obligaţia să solicitaţi înregistrarea în scop de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii ori depăşirii plafonului. Data atingerii sau depăşirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depăşit.
16	Dacă vând nişte produse electronice celor din România, dar plata se face într-un cont din afară la o companie de procesare a plăților online iar banii rămîn în acel cont, nu sunt încasaţi în ţară, trebuie declarat undeva venitul acesta?	Înţelegem că desfăşuraţi o activitate comercială în România, ceea ce înseamnă că, potrivit Codului fiscal, veniturile obţinute sunt venituri impozabile şi sunt supuse regulilor de declarare specifice veniturilor obţinute din desfăşurarea unei activităţi independente comerciale. În acest sens veţi completa şi depune formularul 200 - Declaraţie privind veniturile realizate din România, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor. Întrucât plăţile din România le încasaţi într-un cont din străinătate, în vederea declarării veniturilor respective, veţi converti în moneda naţională sumele obţinute, prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de Banca Naţională a României, valabil la data la care se primesc sau se plătesc sumele respective.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
17	Am un birou individual de arhitectură şi am fost angajat pe acest birou din 2012, iar în acest an mi s-a spus la ANAF că sunt în ilegalitate şi am renunţat la contractul de muncă. Care este de fapt solutia juridică legată de această situaţie şi care este varianta de a emite adeverinţe de venit unde mi se solicită ţi pentru medicul de familie? Contabilii spun că este legală angajarea, iar inspectorii ANAF spun contrariul. Vă rog dacă puteţi să mă lămuriţi şi eventual să-mi indicaţi legislaţia care trebuie consultată.	Potrivit prevederilor Codului fiscal, veniturile obţinute din exercitarea profesiei de arhitect, în cadrul unui birou individual de arhitectură reprezintă venituri din activităţi independente ce se cuprind în categoria veniturilor din profesii libere. Conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 184/2001 privind organizarea şi exercitarea profesiei de arhitect, indiferent de forma de exercitare a profesiei, arhitectii cu drept de semnătură pot angaja salariaţi. În cazul în care sunteţi titularul unui birou individual de arhitectură puteţi angaja salariaţi, dar nu puteţi fi propriul angajat al biroului individual de arhitectură. Adeverinţe de venit puteti solicita organului fiscal de domiciliu, în situaţia în care medicul de familie sau alte instituţii consideră necesară prezentarea adeverinţei de venit. Totuşi vă sugerăm ca pentru clarificarea situaţiei dumneavoastră să vă adresaţi Inspectoratului Teritorial de Muncă.
18	În cazul avocaţilor colaboratori în cadrul unei societăţi civile de avocatură se analizează dependenţa activităţii tot pe baza îndeplinirii a 4 din cele 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015?	În conformitate cu Legea Nr.187/2015 " Activitate independentă reprezintă orice activitate desfăşurată de o persoană fizică în scopul obţinerii de venituri care îndeplineste cel puţin 4 din cele 7 criterii" .
19	Îmi puteţi spune ce contribuţii plăteşte un avocat salarizat în cadrul profesiei? Aceste venituri sunt tot venituri din activităţi independente şi se declară în declarţia 200? Societatea plăteşte contribuţii pentru avocatul salarizat în cadrul profesiei?	Potrivit prevederilor Codului fiscal, veniturile obţinute din exercitarea profesiei de avocat, reprezintă venituri din activităţi independente ce se cuprind în categoria veniturilor din profesii libere. În ceea ce priveşte contribuţiile precizăm că, avocaţii datorează contribuţia de asigurări sociale de sănătate şi nu datorează contribuţia de asigurări sociale (pensii) deoarece au propria casă de pensii. Pentru mai multe informaţii referitoare la contribuţii vă rugăm să consultaţi sesiunile precedente unde s-au dezbătut aceste teme.
20	Am un PFI – farmacist. Am un singur contract de colaborare şi consider că nu prestez activitate dependentă deoarece îndeplinesc 4 din cele 7 criterii şi anume: 1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfăşurare a activității precum și a programului de lucru; 2.riscurile inerente activității sunt asumate de către persoana fizică ce desfășoară activitatea; 3.activitatea se realizează de persoana fizică prin utilizarea capacității intelectuale și/sau a prestației fizice a acesteia, în funcție de specificul activității; 4.persoana fizică face parte dintr-un corp/ordin profesional cu rol de reprezentare, reglementare şi supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective; Care este punctul dumneavoastră de vedere? Aş putea fi reîncadrată ca persoană dependentă din punct de vedere fiscal?	În limita informaţiilor furnizate, împărtăşim opinia dumneavoastră. Totuşi, sarcina de a stabili situaţia de fapt revine organului fiscal, în baza prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare. Astfel, acesta este îndreptăţit să aprecieze, în limita atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.
21	Îmi puteţi spune ce fel de colaborare am putea încheia noi, ca societate comercială cu răspundere limitată şi profesorii cu care colaborăm pe proiecte, în perioada examenelor? Mentionez că nu putem încheia contract individual de muncă, întrucât	Aspectele referitoare la încheierea raporturilor contractuale legale între dumneavoastră şi persoanele cu care colaboraţi nu intră în sfera de competenţă a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală. În acest sens, vă sugerăm să vă adresaţi Inspectoratului Teritorial de

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	activitatea lor este ocazională şi nu putem stabili anticipat o normă de lucru sau o durată a muncii (luna aceasta pot lucra 12 ore, luna viitoare 40 s.a.m.d.). Putem încheia un contract de antrepriză cu persoana fizică respectivă? Daca da, care sunt taxele care trebuie plătite pentru aceasta formă de colaborare, pentru fiecare dintre părţi?	Muncă în a cărui rază aveţi sediul social, în calitate de societate cu răspundere limitată.
22	Aş dori să deschid un magazin online tip consignaţie de jucării. Care este forma legală cea mai potrivită pentru o astfel de activitate?	Pentru desfasurarea unei astfel de activităţi vă puteţi autoriza în baza prevederilor OUG 44/2008 privind desfăşurarea activitatilor economice de către persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale şi intreprinderile familiale, sau puteţi înfiinţa o societate comercială în baza Legii 31/1990. Alegerea modului de desfăşurare a activităţii rămane la latitudinea dumneavoastră, activitatea de asistenţă nu include informaţii privind optimizarea sarcinii fiscale.
23	M-ar interesa să aflu cum se vor impozita de la 1 ianuarie 2016, conform Noului Cod Fiscal, veniturile din drepturi de autor. Mai exact, ce se va reţine la sursă, de către plătitorul de venit?	Despre prevederile noului Cod fiscal, vom putea răspunde doar după ce acesta se va publica în Monitorul Oficial.
24	Am lucrat în luna iunie (an curent) în Budapesta, cu un contract de consultanţă pentru o companie din Australia. Durata contractului a fost de 3 săptămâni (consultanţă IT, fără SRL sau PFA, nu contract de muncă). După acest contract, am trecut la contract de muncă (CIM) pentru sucursala din Budapesta a companiei. Înteleg că pentru acest tip de venit dependent, nu trebuie să achit nici o taxă sau impozit în România, având în vedere faptul că taxele sunt plătite de angajator în Ungaria. Întrebarea mea este dacă pentru contractul de consultanţă cu Australia, se completează formularul 201 şi până când trebuie depus?	Declarația 201 se completează şi se depune de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România care realizează venituri din străinătate, impozabile în România, ca urmare a desfăşurării unor activități în străinătate, cum ar fi: venituri din profesii libere, venituri din activități comerciale, venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, piscicultură, silvicultură, venituri sub formă de dividende, venituri sub formă de dobânzi, venituri din premii, venituri din jocuri de noroc, venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, câştiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma câştigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract şi alte operațiuni similare, alte venituri din investiții, venituri din pensii, precum şi alte venituri impozabile potrivit Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare. Ca urmare, pentru veniturile obţinute din contractul de consultanţă aveţi obligaţia depunerii formularului 201 până la data de 25 mai a anului următor celui de obţinere a venitului.
25	Care sunt obligațiile fiscale datorate pentru veniturile obținute în străinătate ? Mulțumesc !	Pentru veniturile obținute din străinătate, pentru activitatea desfăşurată în străinătate , există obligaţia declarării acestora prin formularul 201, precum şi plata impozitului/ diferenţei de impozit şi /sau a contribuţiilor obligatorii, după caz.. Nu se declară deoarece sunt scutite de impozit, sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activităţi dependente desfăşurate într-un stat străin, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv, cu excepția veniturilor salariale plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident în România ori are sediul permanent în România, care sunt impozabile în România numai în situaţia în care România are drept de impunere.
26	I am an italian ciziten residen in Italy. I pay my taxes in Italy. For family reasons i usually do travel to Bucharest, so i chose to open a bank account in	Stimate domn, întrebarea adresată de dumneavoastră nu se încadrează în tema acestei sesiuni, însă având în vedere situația prezentată, vom da curs acesteia.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	Romania where it is channeled my retirement italian. Is opening the account i had to present the certificate of tax residence for individuals released me from the italian tax authorietes, which shows that pay taxes in Italy and avoid double taxation.This situation forces me to communicate something to the Romanian tax authorities?.	În funcție de cazul prezentat și în limita informațiilor pe care ni le-ați comunicat, vă facem cunoscut că, potrivit legislației interne, persoanele fizice care sosesc în România şi au o şedere în statul român o perioadă sau mai multe perioade ce depăşesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, au obligaţia completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenţei fiscale a persoanei fizice la sosirea în România". Chestionarul se depune în 30 de zile de la împlinirea termenului de 183 de zile de prezenţă în România. Contribuabilii au obligația să anexeze la chestionar următoarele documente justificative: a) copia paşaportului sau a documentului naţional de identitate, valabil; b) certificatul de rezidenţă fiscală eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenţie de evitare a dublei impuneri sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuţii în domeniul certificării rezidenţei fiscale conform legislaţiei interne a acelui stat, în original sau în copie legalizată, însoţite de o traducere autorizată în limba română. c) documente care atestă existenţa unei locuinţe în România a persoanei fizice, locuinţă care poate fi în proprietate sau închiriată, dar care rămâne disponibilă oricând pentru această persoană şi/sau familia sa. Organul fiscal va analiza îndeplinirea condiţiilor de rezidenţă în funcţie de situaţia concretă a persoanei fizice, luând în considerare prevederile convenţiei de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului fiscal, după caz, precum şi documentaţia prezentată. În urma analizei efectuate, organul fiscal va stabili dacă persoana fizică nerezidentă păstrează rezidenţa fiscală a celuilalt stat potrivit convenţiei de evitare a dublei impuneri sau va fi persoană fizică rezidentă fiscal în România. În termen de 30 de zile de la depunerea chestionarului, organul fiscal va notifica persoana fizică dacă aceasta are obligaţie fiscală integrală în România sau va fi impusă numai pentru veniturile obţinute din România. În cazul obligaţiei fiscale integrale, persoana fizică rezidentă este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obţinute din orice sursă, atât din România, cât şi din afara României. Menționăm că, NU au obligaţia completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenţei fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" cetăţenii străini cu statut diplomatic sau consular în România, cetăţenii străini care sunt funcţionari ori angajaţi ai unui organism internaţional şi interguvernamental înregistrat în România, cetăţenii străini care sunt funcţionari sau angajaţi ai unui stat străin în România, membrii familiilor acestora, cu respectarea regulilor generale ale dreptului internaţional sau a prevederilor acordurilor speciale la care România este parte. De asemenea, persoanele fizice nerezidente, care au avut obligaţia completării chestionarului mai sus menționat, care pleacă din ţara noastră şi care vor avea o şedere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic, au obligația să depună la organul fiscal formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenţei fiscale

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		a persoanei fizice la plecarea din România". Având în vedere cele de mai sus, vă informăm că, în situația în care aveți obligația depunerii chestionarelor la organul fiscal, va trebui ca toate documentele justificative, certificate sau alte înscrisuri emise într-o limbă străină să fie însoţite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizaţi. Informații suplimentare puteți obține de la autoritatea fiscală competentă în a cărei rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal, potrivit legii.
27	Un expert contabil care este și angajat cu contract de muncă, poate să își deducă la calculul impozitului pe venit asigurarea de pensie privată în limita a 400 euro pe an?	Sunt deductibile limitat DOAR contribuţiile efectuate în numele angajaţilor la fondurile de pensii facultative, în conformitate cu legislaţia în materie, precum şi cele la schemele de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislaţia privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entităţi autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparţinând Spaţiului Economic European, în limita echivalentului în lei a 400 de euro pentru fiecare participant, într-un an fiscal.
28	În cazul unui cabinet medical de medicină de familie, bonurile fiscale de taxi pentru transportul medicului titular pentru efectuarea activităţii de teren, precum şi pentru transportul acestuia de la locuinţa personală la cabinet şi viceversa sunt deductibile fiscal?	Condiţiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt, printre altele, să fie efectuate în cadrul activităţilor desfăşurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente şi să fie cuprinse în cheltuielile exerciţiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite. Precizăm că la pct. 38 din normele date în aplicarea art. 48 din Codul Fiscal, în categoria cheltuielilor deductibile, printre altele sunt enumerate şi cheltuielile cu transportul de bunuri şi de persoane. Prin urmare, cheltuielile efectuate cu transportul în vederea acordării asistenţei medicale sunt deductibile în baza documentelor justificative. Totuşi facem menţiunea că sarcina de a stabili situatia de fapt revine organului de inspecţie fiscal, care este îndreptăţit să aprecieze, în limita atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia admisă de lege, întemeiată pe constatări complete în urma analizei documentelor justificative prezentate.
29	Am consultat ghidul pentru profesiile liberale și l-am găsit util. Însă am o nelămurire. Fiind medic, am un PFI pentru un contract de gărzi, încheiat la începutul lunii aprilie, cu activitate propriu-zisă din luna mai. Din câte mi s-a explicat, eu trebuie doar să aștept decizia de impunere pentru a îmi plăti taxele către stat. Corect? Sau trebuie să mai depun alte acte între timp? Și a doua întrebare: din câte am citit, îmi trebuie un registru special pentru a ţine evidenţa la ceea ce încasez pentru serviciile medicale și la ceea ce deduc? Puteți să îmi spuneți ce fel de registru și de unde pot sa îl achiziționez? As vrea să mă descurc fără contabil, pentru că acesta m-ar costa jumătate din ce câștig și nu rentează per total deloc.	În situaţia în care aţi depăşit etapele de înregistrare fiscală şi de depunere a formularului 220 - "Declarație privind venitul estimat/norma de venit", urmează să primiţi de la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială aveţi domiciliul fiscal, decizia de impunere pentru plăţi anticipate cu titlul de impozit. În vederea stabilirii venitului net anual, aveţi obligaţia să completaţi Registrul de evidenţă fiscală, al cărui model şi conţinut vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanţelor publice. Vă mai precizăm că, stabilirea venitului net anual o veţi realiza, în sistem real, prin conducerea evidenţei contabile. Printre documentele obligatorii pe care le veţi utiliza, sunt: - Registrul-jurnal de încasări şi plăţi; - Registrul-inventar . Înscrierea datelor în aceste documente se face cu cerneală, cu pix cu pastă sau prin utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor, după caz. Registrele de contabilitate şi formularele financiar-contabile pot fi adaptate în funcţie de specificul activităţii

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		şi necesităţile fiecărui utilizator, cu condiţia respectării conţinutului de informaţii şi a normelor de întocmire şi utilizare a acestora. Acestea pot fi pretipărite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor. Conducerea evidenţei contabile se face în conformitate cu regulile stabilite prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr.170 din 17 februarie 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, pe care vă sugerăm să îl consultaţi.
30	Am un PFA de jurnalist şi organizator de evenimente (PR). Aş dori să ştiu ce pot deconta pe PFA, ce pot scădea din profit ca şi cheltuieli?	Venitul net anual, din activităţi independente obținut de către persoanele fizice autorizate, care sunt impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, se determină ca diferenţă între venitul brut şi cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri. Condiţiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: - să fie efectuate în cadrul activităţilor desfăşurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exerciţiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; - să respecte regulile privind amortizarea. Cheltuielile deductibile limitat, respectiv cheltuielile nedeductibile sunt prevăzute la art. 48 alin.5), respectiv alin.7) din Codul fiscal. Pentru mai multe detalii puteţi accesa Codul Fiscal la următorul link https://static.anaf.ro/.../Legi.../Cod_fiscal_norme_2015.htm, sau puteţi consulta „Ghidul fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri comerciale în România” la următorul link https://static.anaf.ro/.../GHID_CONTRIBUABILI_ACTIV...
31	Ce se întâmplă cu un PFA care are o activitate complexă, 10 angajaţi, vânzări cu încasare la termen, etc. Poate intra în concediu pentru creşterea copilului până la vârsta de 1 sau 2 ani? Şi dacă da, consideraţi normal să-şi concedieze toţi cei 10 angajaţi şi să suspende activitatea PFA, aşa cum cere legea, întrucât nu are voie să încaseze venituri pe CNP în perioada concediului pentru creşterea copilului?	Concediul de creştere copil este reglementat prin OUG 111/2010 privind concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copiilor şi Normele metodologice aprobate prin HG 52/2011. Indemnizaţia de crestere copil se acordă de catre Agenţia Naţională pentru Prestaţii Sociale în raza căreia aveti domiciliul, fapt pentru care vă sugerăm să vă adresaţi acestei instituţii.
32	Am un PFA care prestează servicii în Franţa. Datorită faptului că nu a obţinut A1, a primit un CF provizoriu francez şi personalul angajat este declarat în Franţa pe CF-ul primit, unde se şi plătesc asigurarile sociale. Facturile ce le emite sunt pe CF-ul din România. Cheltuielile cu personalul sunt deductibile?Personalul are dreptul la diurnă şi cazare externă?	Din cele prezentate de dumneavoastră înţelegem că PFA-ul are angajaţi detaşaţi/delegaţi în Franţa pentru prestări servicii. În domeniul securităţii sociale, sunt aplicabile, în astfel de situaţii prevederile Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European şi al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială, odată cu intrarea în vigoare a Regulamentului (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European şi al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr.883/2004. Menţinerea la sistemul de securitate socială (pensie, sănătate, şomaj, accidente de muncă şi boli profesionale) din statul de trimitere se atestă prin documentul portabil A1. După cum menţionaţi, personalul salariat nu deţine acest document şi ca urmare aceştia vor fi supuşi legislaţiei de asigurări

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		sociale din Franţa. În ceea ce priveşte deductibilitatea cheltuielilor la care faceţi referire, vă precizăm că, pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să îndeplinească o serie de condiţii, printre care: - să fie efectuate în cadrul activităţilor desfăşurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exerciţiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; - să fie efectuate pentru salariaţi pe perioada delegării şi detaşării în altă localitate, în ţară şi în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizaţiile plătite acestora, precum şi cheltuielile de transport şi cazare. Sunt deductibile limitat, cu respectarea condiţiilor menţionate mai sus şi cheltuielile reprezentând contribuţii sociale obligatorii pentru salariaţi şi contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă şi boli profesionale, potrivit legii. Totusi, pentru că situaţia prezentată nu este suficient de clară iar pentru un raspuns concret sunt necesare mai multe detalii, vă sugerăm să transmiteţi solicitarea dumneavoastră pe formularul de asistenţă, pe care îl găsiţi la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/
33	Soţul are un PFA la normă de venit şi prestează un serviciu intracomunitar (emite o factura de salariu). Ce declaraţii am obligaţia să depun? Am două certificate fiscale, unul de la Registrul Comertului si unul de la Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.	Contribuabilii care încep o activitate independentă în cursul anului fiscal, sunt obligaţi să depună la organul fiscal în a cărui rază teritorială îşi au domiciliul, Declaraţia privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 15 zile de la data începerii activităţii (formularul 220). Totodată, contribuabilii care realizează venituri din activităţi independente, au obligaţia de a plăti contribuţii sociale obligatorii. În cazul contribuţiilor de asigurări sociale de sănătate, plaţile anticipate, se stabiliesc în baza declaraţiei privind venitul estimat/norma de venit, depusă, iar pentru contribuţiile de asigurări sociale*), plăţile anticipate se calculează în baza Declaraţiei privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formualrul 600), care se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilii îşi au domiciliul, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. *) Persoanele care realizează venituri din activităţi independente şi care obţin în acelaşi timp venituri din salarii sau asimilate salariilor şi orice alte venituri din desfăşurarea unei activităţi dependente, venituri din pensii şi venituri sub forma indemnizaţiilor de şomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligaţia asigurării în sistemul public de pensii, precum şi persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuţia de asigurări sociale asupra veniturilor din activităţi independente. În ceea ce priveşte prestarea de servicii intracomunitare, aveţi obligaţia să vă înregistrati în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare (conform art.153^1 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) înainte de prestarea serviciului, prin depunerea Declaraţiei de înregistrare în scopuri de TVA/Declaraţie de menţiuni pentru alte persoane care efectuează achiziţii intracomunitare sau pentru servicii (091) şi totodată să solicitaţi organului fiscal şi înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, prin depunerea

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		Cererii de înregistrare în/ radiere din/ Registrul operatorilor intracomunitari (095) odată cu înregistrarea în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare. De asemenea, aveţi obligaţia să depuneţi Declaraţia recapitulativă (390) VIES până la data de 25 a lunii următoare celei în care aţi prestat serviciul respectiv. Dar nu înţelegem la ce vă referiţi când menţionaţi că pentru prestările de serviciu se emite o factură de salariu, întrucât salariile nu se plătesc în baza unei facturi, ci a unui contract de muncă.
	Conform legislaţiei din Bulgaria aşa i s-a spus să procedeze. Are un contract de prestări servicii iar lunar emite o factură pentru serviciile prestate (salariul). Am obligaţia să depun decont 300 lunar? Am primit o amendă pentru că nu am depus 300 lunar. Contabilul a depus 300 trimestrial. Ulterior plăţii amenzii s-a descoperit că nu trebuie să depun 300 deloc. Vă rog din suflet să mă ajutaţi cu această problemă. Am facut mii de drumuri la ghiseele ANAF şi tot nu am un răspuns .	Formularul 300 - Decont de taxă pe valoarea adăugată, se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare (astfel cum reiese din Instrucţiunile pentru completarea a formularului – Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1790/2012). Astfel cum v-am precizat anterior, în situaţia în care o persoană prestează servicii intracomunitare, are obligaţia de a se înregistra în scopuri de TVA pentru operaţiuni intracomunitare (conform art.1531 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) înainte de prestarea serviciului si are obligaţia depunerii Declaraţiei recapitulative (390) . Informaţiile furnizate, nu sunt suficiente pentru a vă clarifica situaţia si de aceea va sugerăm sa apelati la asistenţa telefonică la numărul 031 403 91 60, sau cu mai multe detalii pe formularul de asistenţă https://www.anaf.ro/arondare/
34	Asocierile cu personalitate juridică (SPRL) constiuite în baza OUG nr.86/2006 depun formularul 204? Cum se completează 204 dacă SPRL-ul are filiale în ţară, constituite prin asocierea SPRL-ului cu o altă persoană fizică? Mentionam că SPRL-ul este constituit prin asocierea unor persoane fizice.	Formularul 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică şi entități supuse regimului transparenței fiscale" se completează şi se depune pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice 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. Originalul declaraţiei se depune la organul fiscal la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală. Copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.
35	PFA apicultură. Soţia a rămas însărcinată şi soţul care are PFA-ul vrea să intre el în creştere copil. Se poate? Primeşte indemnizaţia de crestere copil? La PFA plăteşte impozit pe norma de venit, sănătate şi pensie.	Soluţionarea solicitării dumneavoastră nu intră în competenţa ANAF. Vă sugerăm să vă adresaţi Direcţiei Generale de Asistenţă Socială si Protecţia Copilului pe raza căreia are domiciliul persoana care solicită indemnizaţia.
36	Ca PFA la normă de venit (electrician), pot presta această activitate în baza unui contract de prestări de servicii către un beneficiar persoană impozabilă din UE ? Mentionez că sunt plătitor de TVA, înregistrat în VIES şi nu depăşesc 100.000 EUR pe an.	Puteţi desfăşura activităţi economice în toate domeniile, meseriile, ocupaţiile sau profesiile pe care legea nu le interzice în mod expres pentru libera iniţiativă, cu condiţia să fiţi autorizat pentru activitatea pe care vreţi să o desfăşuraţi. Modalitatea de stabilire a impozitului pe venit, pe baza normelor de venit sau în sistem real nu are relevanţă. Relaţiile contractuale sunt reglementate de către Codul civil, ANAF neavând competenţă privind condiţiile de încheiere a acestora.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
37	Ca PFA cu normă, îmi trebuie contract pentru fiecare activitate pe care o prestez? Sau e suficientă factura/bonul de casă?	În situaţia în care activitatea pe care o desfăşuraţi ca persoană fizică autorizată este supusă impunerii pe baza normelor anuale de venit, nu aveţi obligaţii privind evidenţa contabilă. Aveţi doar obligaţia de a completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenţă fiscală. Ca urmare, pentru îndeplinirea acestei obligaţii, veţi utiliza pentru înregistrarea veniturilor, ca documente justificative, factura sau bonurile fiscale emise, după caz, în funcţie şi de specificul activităţii desfăşurate.
38	În ceea ce priveşte profesia de avocat, puteţi să îmi spuneţi în ce masură/cotă sunt deductibile contribuţiile lunare şi anuale obligatorii pe care avocaţii trebuie să le plătească către Baroul de care aparţin şi către UNBR? Totodată, pentru stabilirea venitului la care se aplică cota de impozit sunt considerate deducibile contribuţiile plătite către asigurările de sănătate?	Potrivit art. 48 alin. (5) lit. m) şi n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, sunt deductibile limitat, cheltuielile reprezentând contribuţiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizaţiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat. În ceea ce privesc contribuţiile de asigurări sociale de sănătate achitate, acestea sunt cheltuieli deductibile.
39	Veniturile obţinute de o persoană fizică din vânzarea de fotografii pe site-uri de specialitate din străinătate, cu reţinerea impozitului la sursă, se mai impozitează şi în România?	Pentru veniturile realizate din România sau din străinătate există obligaţia declarării acestora şi a plăţii impozitului pe venit. Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelaşi venit şi în decursul aceleiaşi perioade impozabile, sunt supuşi impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât şi în străinătate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate (în condiţiile art. 91 Lg. 571/2003) şi totodată au obligaţia depunerii formularului 201 "Declaraţie privind veniturile realizate din străinătate".
40	Am autorizaţie de PFA şi un contract de muncă cu timp parţial de 2 ore la o SRL.Trebuie să mai achit CAS ca PFA ?	Întrebarea dumneavoastră nu se încadrează în tema acestei sesiuni, puteţi vizualiza sesiunile anterioare pe tema contribuţiei de asigurări sociale, unde este deja postat răspusul că persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor şi orice alte venituri din desfăşurarea unei activităţi dependente, nu datorează contribuţia de asigurări sociale pentru veniturile obţinute ca PFA (Codul fiscal art. 296^21 alin. (1) coroborat cu art. 296^23 alin. (4).)
41	Îmi puteți spune vă rog cum pot închide un PFA, deoarece nu mai am nici un fel de activitate?	În cazul în care desfășurați activități autorizate de Registrul Comerțului, încetarea activității se menţionează în registrul comerţului în termen de 15 zile, pe baza declaraţiei pe propria răspundere a titularului persoanei fizice autorizate, iar în situația în care desfășurați activități din profesii libere, reglementate în baza legilor speciale, trebuie să obțineți de la corpul/ordinul profesional din care faceți parte documente justificative privind încetarea activității. În termen de 30 de zile de la încetarea activității, aveți obligația de a depune la organul fiscal în raza căruia se află sediul de desfășurare a activității, formularul 070 (Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere), însoțit de documentele doveditoare eliberate de Registrul Comerțului sau de la corpul/ ordinul profesional din care faceți parte precum şi certificatul de înregistrare fiscală/certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA, după caz, în vederea anulării .

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		Totodată, aveți obligația de a depune, la organul fiscal de domiciliu, formularul 220 (Declarație privind venitul estimat / Norma de venit), însoțit de documente justificative, în termen de 15 zile de la încetarea activităţii cu bifarea căsuței "Recalculare plăți anticipate".
42	Sunt în următoarea situaţie: am publicat anul acesta câteva cărti pe un site de profil din SUA; sunt autorul lor; am vândut numai 3 exemplare; veniturile, după reţinerea comisionului de către site-ul respectiv şi după reţinerea impozitului (30%) către statul american, sunt undeva pe la 5 USD. Dacă o să mai am vânzări, nu stiu, dar pentru că nu sunt rezident american, ci român, m-am întrebat dacă trebuie să declar aici în România aceste venituri, şi dacă da, ce taxe ar trebui să plătesc aici, ţinând cont de faptul că mi se reţine deja 30% impozit pe venitul din drepturile de autor în SUA. Ştiu că există un acord de evitare a dublei impuneri cu SUA şi că pot beneficia de un regim de taxare mai avantajos (se reţine doar 10% în SUA), dar este opţional şi pe de altă parte procedura este extrem de costisitoare, trebuie să trimit actul de identitate în original la fiscul din SUA, ceea ce contravine legislaţiei din România, aşa că nu pot face acest lucru. Cum trebuie procedat?	Potrivit prevederilor Codului Fiscal contribuabilii care obţin venituri din străinătate au obligaţia să le declare, prin completarea declaraţiei 201, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului. Impozitul anual datorat se stabilește de către organul fiscal competent care emite o decizie de impunere. Pentru impozitul plătit în străinătate se acordă credit fiscal, adică din impozitul calculat potrivit legislatiei interne se scade impozitul plătit în străinătate. Creditul fiscal este limitat la impozitul datorat conform legislaţiei interne. Plata impozitului în străinătate se dovedeşte printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv.
	Şi dacă e evident că impozitul de acolo (30%) e mai mare decât cel din România (16%), tot mai trebuie depuse formele? Din ce am înţeles eu din Codul Fiscal, dacă am plătit impozit mai mare acolo, nu mi se returnează nici acolo, nici aici (de bun simt regula, de altfel).	Dacă impozitul plătit în străinătate, justificat cu documente, este mai mare decât cel calculat potrivit legislaţiei interne atunci impozitul de plată este zero. Impozitul este stabilit de organul fiscal pe baza datelor din declaratia 201. Chiar dacă impozitul este zero tot trebuie să declaraţi veniturile realizate în străinătate.
43	Sunt PFA nou înfiinţat, neplătitor de TVA, activităţi independente, cod CAEN 6201. Am citit documentele indicate de dumneavoastră în postare. Deoarece am primit informaţii contradictorii de la diverşi contabili, am câteva întrebări: 1) Aportul personal de bani (depunerea de numerar, de către mine, în contul bancar al PFA-ului meu) trebuie înregistrat în Registrul de Încasări şi Plăţi? 2) Retragerile din contul de PFA (la bancomat sau/şi transfer bancar în contul personal) trebuie înregistrate în Registrul de Încasări şi Plăţi? 3) Inteleg ca de la 1 martie 2015, încasările şi plăţile din Registrul de Încasări şi Plăţi trebuie totalizate şi lunar. Aporturile personale de bani şi retragerile mentionate mai sus la punctele 1) şi 2) trebuie excluse din calculul acestui total? 4) Pentru realizarea activităţii PFA, voi folosi un laptop personal cumpărat din fonduri personale înainte cu 12 luni de înfiinţarea PFA. Trebuie trecut acest laptop în Registrul Inventar? 5) Voi lucra în următoarele 12 luni cu clienţi din SUA şi Canada, de la care voi avea încasări exclusiv prin bancă (deci nu prin numerar). Codul CAEN este 6201. Am nevoie de casă de marcat în acest moment? 6) Am înfiintat PFA-ul prin Registrul Comerţului. Am fost la ANAF deja să depun formularul 220. Nu mi s-a spus de un alt formular care ar trebui depus,	Potrivit prevederilor Ordinului ministrului finanţelor publice nr.170/ 2015 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, registrul-jurnal de încasări şi plăţi se întocmeşte într-un exemplar, înregistrarea operaţiunilor pe baza documentelor justificative făcându-se distinct, pe fiecare operaţiune de încasare/plată. În Registrul-jurnal de încasări şi plăţi se înregistrează atât operaţiunile în numerar, cât şi cele efectuate prin contul curent de la bancă, la valoarea prevăzută în documentele justificative, inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Încasările din Registrul-jurnal de încasări şi plăţi cuprind: - sumele încasate din desfăşurarea activităţii; - aporturile în numerar şi prin conturi bancare aduse la începerea activităţii ori în cursul desfăşurării acesteia; - sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi; - sumele primite ca despăgubiri; - sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donaţii; - sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinaţie specială din fonduri nerambursabile (subvenţii); - alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalităţi). Plăţile din Registrul-jurnal de încasări şi plăţi cuprind: - plăţile efectuate în cadrul activităţii desfăşurate în scopul realizării de venituri;

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	însă am citit pe diverse forumuri că trebuia să depun la înfiinţare şi formularul 070 pentru înregistrare fiscală. Trebuia?	- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar şi prin conturi bancare; - sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi; - alte plăţi efectuate (de exemplu: penalităţi, amenzi plătite ş.a.). Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări şi plăţi se totalizează lunar. În situaţia în care laptopul este adus ca aport în natură la desfăşurarea activităţii, acesta se înscrie în Registrul-inventar. În ceea ce priveşte acivitatea pe o veţi desfăşura cu clienţi din SUA şi Canada, de la care veţi avea încasări exclusiv prin bancă, nu aveţi obligaţia utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, acestea se utilizează doar pentru încasarea numerarului .(OUG nr.28/1999). Persoanele fizice care desfăşoară o activitate autorizată la Oficiile Registrului Comerţului trebuie să completeze formularul 070 DOAR în situaţia în care intervin modificări faţă de datele iniţiale declarate la Registrul Comerţului (de ex: devine plătitor de TVA, devine angajator,etc.).
44	Am PFA în sistem real, cod CAEN 9001 interpretări artistice. La fiecare prestație este obligatoriu să închei contract de prestări servicii sau doar factură ,bon fiscal, chitanță, etc. ?	Relaţiile contractuale sunt reglementate de către Codul civil, ANAF neavând competenţă privind condiţiile de încheiere a acestora. Documentele justificative privind veniturile realizate sunt factura sau bonurile fiscale emise, după caz.
45	Pentru o intreprindere individuală, cu cod caen 4619 (intermedieri în comerţul cu produse diverse), unde activitatea se desfăşoară la sediul clienţilor pot deduce cheltuieli cu întreţinerea sediului social?	În ceea ce priveşte deductibilitatea cheltuielilor la care faceţi referire, vă precizăm că, pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să îndeplinească o serie de condiţii, printre care: - să fie efectuate în cadrul activităţilor desfăşurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exerciţiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; - să respecte regulile privind amortizarea; Sunt cheltuieli deductibile şi cele efectuate pentru întreţinerea şi funcţionarea spaţiilor folosite pentru desfăşurarea afacerilor chiar dacă documentele sunt emise pe numele proprietarului, şi nu pe numele contribuabilului. Ca urmare, considerăm că, pot fi deductibile cheltuielile destinate întreţinerii sediului social numai în măsura în care acestea se încadrează în condiţiile menţionate, respectiv aceste cheltuieli contribuie la realizarea venitului din activitatea pentru care sunteţi autorizată.
46	Am o intreprindere individuală; în anul 2013 am obţinut venituri nete de 3.000 lei; decizia de impunere anticipată a stabilit un impozit de 4.000 lei; nu ştiam în 2013 că pot să depun D220 oricând, explicaţia pe care am primit-o la ghişeu a fost că s-a folosit ca şi bază anul 2011 (cand într-adevăr am avut venituri mai mari) deşi era depusă deja D200 pentru anul 2012 (cu venituri mai mici faţă de 2011). În continuare şi pentru anul 2014 s-a stabilit un impozit la fel de mare, desi am depus D200 pentru anul 2013 cu venit net 3.000 lei. Vă rog tare mult să îmi spuneţi unde să mă adresez pentru recalcularea acestor sume şi dacă există vreo posibilitate ca acestea să fie calculate corect pe anii	Contribuabilii 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 depun, ODATA cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit. Pentru stabilirea plăţilor anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situaţiile în care a fost depusă o declaraţie privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declaraţia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. În situaţia prezentată aveaţi posibilitatea să formulaţi contestaţie.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	respectivi astfel încât să se şteargă din majorarile stabilite.	În vederea clarificării situaţiei dumneavoastră fiscale, vă sugerăm să vă adresaţi unităţii fiscale care a emis deciziile.
47	În cazul reîncadrării veniturilor obţinute de persoane din activităţi independente, ca fiind venituri din activităţi dependente, care sunt contribuţiile sociale datorate de plătitorul de venit şi care sunt cele datorate de beneficiarul veniturilor? În acest caz, plătitorul de venit face reţinerea la sursă pentru contribuţiile datorate? Care este relaţia contractuală între cele două şi cum declară plătitorul de venit?	Până la data de 1 iulie 2015, în cazul reconsiderării unei activităţi ca activitate dependentă, impozitul pe venit şi contribuţiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalculate și virate, fiind datorate solidar de către plătitorul şi beneficiarul de venit. În acest caz se aplică regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara funcţiei de bază, si anume cota de 16% se aplică asupra bazei de calcul determinate ca diferenţă între venitul brut şi contribuţiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convenţiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte, pe fiecare loc de realizare a acestora. Relaţia contractuală nu se modifică ci doar din punct de vedere fiscal se aplică un alt tratament. Declararea veniturilor şi a impozitului/contribuţiilor aferente acestora generate de activitatea reconsiderată, se face potrivit regulilor declarative specifice veniturilor asimilate salariilor.(Codul fiscal art.7,pct 2.2). Potrivit prevederilor Legii nr. 187/2015, în vigoare după data de 01 iulie 2015, pct. 1 prin care se modifică art. 11 din Codul fiscal, la stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau unei contribuţii sociale obligatorii, autorităţile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacţie care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacţii/ activităţi pentru a reflecta conţinutul economic al tranzacţiei/activităţii.Ca urmare, în situaţia în care activitatea este încadrată ca dependentă se aplică regulile de impunere, de calcul al contribuţiilor şi declarative specifice veniturilor salariale realizate la funcţia de bază.
48	Sunt un PFA cu cod CAEN 6920 înfiinţat în anul 2014, înainte de abrogarea Art.10 pct.(3^1) din ordonanța de urgență nr. 79/2014 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991 art. (3^1) în cazul persoanelor prevazute la art. 5 alin. (1^1), contabilitatea poate fi organizată şi condusă potrivit prevederilor alin. (2) şi (3) sau pe bază de contracte/convenţii civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situaţie în care răspunderea pentru conducerea contabilităţii revine acestor persoane fizice. Eu ca PFA înfiinţată înainte de abrogarea acestui articol din lege, cu contracte în derulare am voie să funcţionez? Sau sunt obligată să închid acest PFA ?	Aplicarea prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, nu este în competenţa ANAF, fapt pentru care vă sugerăm să vă adresaţi Ministerului Finanţelor Publice - Direcţiei Generale Cod de Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale şi Contabile.
49	Am promovat de curând examenul pentru accesul la o profesie liberă. Urmează să depun actele pentru înscrierea în Registrul Organizaţiei Profesionale la secţiunea persoane fizice activitate. Întrebarea mea este următoarea: în cazul în care obţin viza pentru desfăşurarea activităţii, dar eu nu desfăşor activitatea în cauză şi rămân în continuare salariat la un agent economic, trebuie să depun	Formularul (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de menţiuni pentru persoanele fizice care desfăşoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere", se completează şi se depune, în termen de 30 de zile de la data eliberării actului legal de funcționare, data începerii activității, data obținerii primului venit sau dobândirii calității de angajator, după caz, astfel după cum prevede Codul de

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	formularul 070? Sau mă înregistrez doar în momentul în care încep să desfăşor propriu zis activitatea pentru care sunt înregistrată în Registrul Organizaţiei Profesionale în cauză, adică în momentul în care obţin venituri din activitatea independentă. Cu alte cuvinte dacă în momentul înregistrării în registrul persoanelor active trebuie să mă înregistrez şi la ANAF, chiar dacă nu desfăşor activitatea?	procedură fiscală. În cazul dumneavoastră considerăm că, formularul 070 îl veţi depune la data eliberării actului legal de funcționare (respectiv autorizaţia de practicare a prefesiei libere), cu toate că dumneavoastră doriţi să figuraţi în Registrul Organizaţiei Profesionale ca persoană activă dar să nu funcţionaţi. Persoană fizică activă într-o profesie liberă, înseamnă practicarea profesiei respective, deci obţinerea de venituri, adică înregistrarea obligatorie la ANAF. Ca urmare, pentru a rămâne în limitele legale, vă sugerăm să vă înregistraţi cu dreptul de a practica o profesie liberă dar ca persoană inactivă, atâta timp cât doriţi să rămâneţi cu statutul de salariat.
50	Am un PFA, cod CAEN 5821 "Activitati de editare a jocurilor de calculator", iar la înfiinţare l-am încadrat în ceea ce priveşte categoria de venit (cu ajutorul celor de la registrul comerţului şi celor de la finanţe), la "profesii libere", la determinarea venitului net am normă de venit. Ulterior, când am încercat să obţin un credit, cei de la bancă, din centrală, mi-au spus că bifa trebuia să fie la "drepturi de activitate intelectuală". Nu primesc drepturi de autor pentru ceea ce fac, ci am doar un contract de colaborare cu o firmă în domeniu. Aş dori să ştiu mai exact, unde se încadrează? Şi dacă nu este încadrat corect, ce trebuie să fac?	Din cele relatate de dumneavoastră reies unele contradicţii: profesiile libere nu sunt autorizate de Registrul Comerţului, ci sunt acele activităţi care se desfăşoară în baza unor legii speciale şi nu sunt impuse la normă de venit; drepturile de autor sunt cele reglementate de Legea nr. 8/1996 şi presupun un contract de cesiune a acestora. Sugestia noastră este să prezentaţi unităţii fiscale în evidenţa careia sunteti înregistrat, documentele în baza cărora vă desfăşuraţi activitatea, în vederea stabilirii naturii acesteia.
51	Am un PFA de 2 luni, impozitat pe baza normei de venit. Am depus formularul 220 şi am primit o decizie de impunere în baza căreia am plătit până în septembrie, impozitul şi CASS. La CAS este trecut 0. Trebuie să merg să mai completez vreun formular şi pentru pensie, sau datorită sumei mici de anul acesta a normei de venit (6894 lei), nu trebuie să mai plătesc CAS? Menţionez că nu sunt angajat. Sunt obligat să ţin evidenţa în registrul de încasări și plăți sau e de ajuns să păstrez Z-urile (lucrez cu persoane fizice şi mi-am luat casă de marcat)?	În cazul contribuabililor care nu sunt asiguraţi în sistemul public de pensii sau nu au alte venituri pentru care plătesc CAS (ex:salariat) şi incep o activitate independentă în cursul anului fiscal, formularul 600 "Declaratie privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" se depune obligatoriu, iar venitul ales nu poate fi mai mic decât câştigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat şi nici mai mare de 5 ori acest câştig. În cazul în care in formularul 600 a fost înscris un venit mai mic decât cel menţionat anterior, unitatea fiscală trebuie să calculeze CAS datorat la nivelul acestui venit. Ca urmare vă sugerăm să vă adresaţi unităţii fiscale pentru clarificarea situaţiei dumneavoastră. Referitor la cea de a doua întrebare, pentru activitatea pe care o desfăşuraţi ca persoană fizică autorizată impusă pe baza normelor anuale de venit, nu aveţi obligaţii privind evidenţa contabilă. Aveţi doar obligaţia de a completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidenţă fiscală. Ca urmare, pentru îndeplinirea acestei obligaţii, veţi utiliza pentru înregistrarea veniturilor, ca documente justificative, factura sau bonurile fiscale emise, după caz, în funcţie şi de specificul activităţii desfăşurate.

Menţionăm că întrebările contribuabililor au fost parţial modificate pentru o mai bună înţelegere.