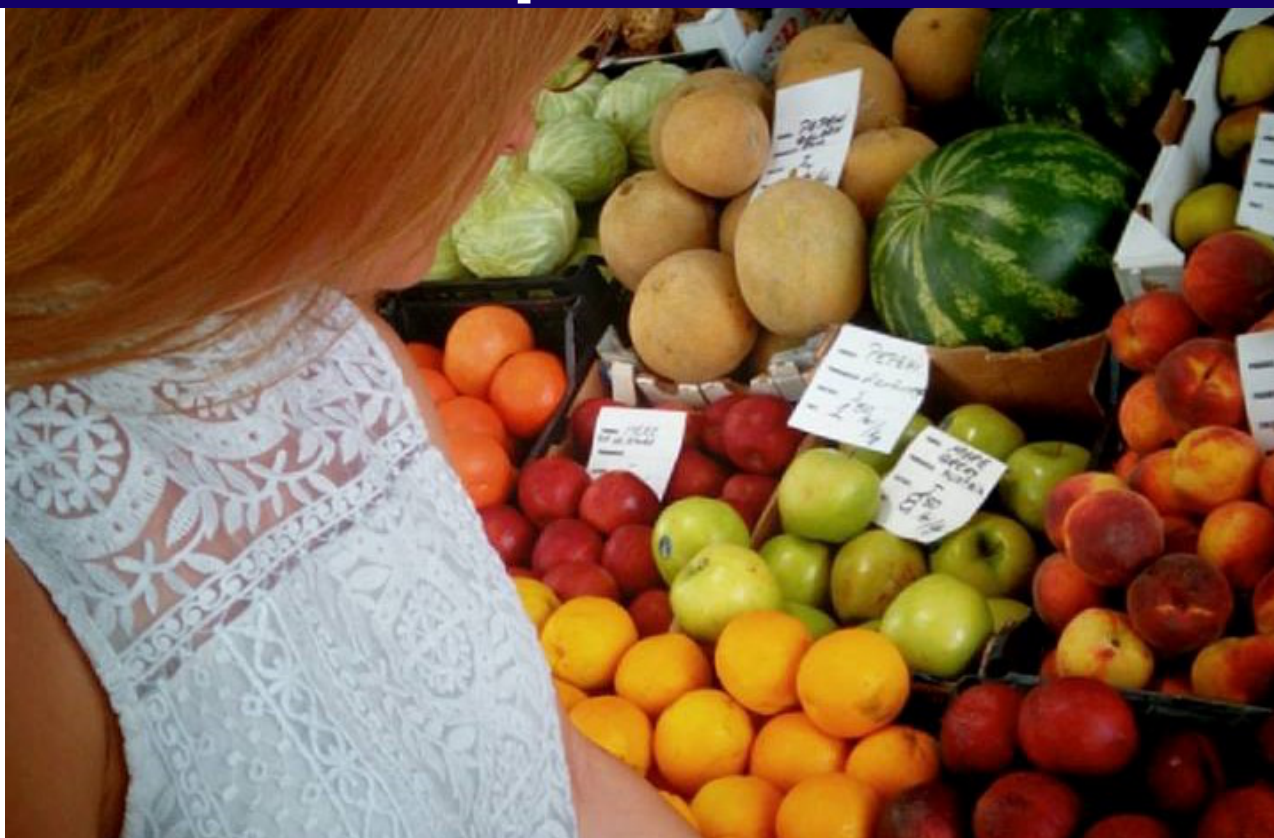


Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 9 septembrie 2015



VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE IMPUNEREA VENITURILOR PE BAZA NORMELOR DE VENIT

Veniturile din activități independente
- impunerea veniturilor pe baza normelor de venit -
- sesiune de asistență și îndrumare online -
09.09.2015

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Începând cu anul 2016, activitățile independente a căror impunere se realizează pe baza normelor de venit vor trebui să plătească contribuția la CAS de 10.5%, chiar dacă sunt angajați cu normă întreagă?	La întrebările privind aplicarea noului Cod fiscal, ce va intra în vigoare de la 1 ianuarie 2016, vom putea răspunde după publicarea acestuia în Monitorul Oficial.
2	PFA cu normă de venit, plătitoare de TVA (domeniul IT), pleacă în Germania să lucreze pentru o firmă având contract de prestări servicii cu aceasta. Ce obligații are PFA-ul? Plătește impozite în România? În Germania trebuie să declare ceva?	Conform Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Germania, veniturile realizate de un rezident al unui stat contractant (România) din exercitarea unor servicii profesionale sau a altor activități cu caracter independent sunt impozabile numai în acest stat (România), în afară de cazul în care acesta dispune de o bază fixă la dispoziția sa în celălalt stat contractant (Germania) în scopul exercitării activităților sale. Dacă dispune de o astfel de bază fixă, poate fi impusă în celălalt stat contractant (Germania) numai acea parte din venit care este atribuibilă acelei baze fixe.
	Cum facturează către UE? Dar către alte țări non UE? Fără TVA? Ce să scriem în dreptul rubricii de TVA?	În ceea ce privește solicitarea dumneavoastră cu privire la TVA, având în vedere faptul că avem nevoie de informații suplimentare precum și faptul că întrebarea dvs nu se încadrează în tema sesiunii de astăzi, vă rugăm să ne trimiteți această solicitare prin intermediul formularului pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/
	Ce se înțelege prin bază fixă?	Conform Codului Fiscal, sediul permanent al unei persoane fizice se consideră a fi baza fixă.
3	Pentru că modificările aduse de noul Cod fiscal sunt un subiect de mare interes, poate ar fi bine să organizați o sesiune de asistență cu acest subiect imediat ce va fi publicat în Monitorul Oficial noul Cod fiscal.	Vă mulțumim pentru sugestie. Vom avea în vedere propunerea dumneavoastră.
4	Pentru activitatea de traducere nu se poate introduce impunerea pe baza normelor de venit?	Nomenclatorul activităților pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit se elaborează de Ministerul Finanțelor Publice. Acesta se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, în conformitate cu activitățile din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN. Menționăm că, în prezent veniturile realizate din activități de traducere, ca profesii libere sunt impuse doar în sistem real, însă vom transmite propunerea dumneavoastră spre analiză Ministerului Finanțelor Publice.
5	Am un PFA la normă de venit cu 2 coduri CAEN de activitate. Pe decizie îmi scrie codul CAEN principal. Trebuie să înștiințez administrația dacă se întâmplă să am venituri și pe al doilea cod CAEN, în anul respectiv? Pe propriul PFA, titularul PFA-ului are contract de muncă cu timp parțial. Mai trebuie să îi depun declarația 600?	În cazul în care urmează să realizați venituri și din desfășurarea unei alte activități, aveți obligația depunerii Declarației privind venitul estimat/norma de venit (declarația 220), în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. În cazul în care în Nomenclatorul normelor de venit nu este prevăzută noua activitatea pe care o veți desfășura, veți fi

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		impozitată în sistem real. În acest caz, venitul net anual se va determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitate. Menționăm că, în situația în care veți desfășura două sau mai multe activități care generează venituri comerciale, pe baza normelor de venit, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități. În ceea ce privește aspectele prezentate de dumneavoastră „pe propriul PFA, titularul PFA-ului are contract de muncă cu timp parțial”, vă aducem la cunoștință că potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului 44/2008, cu modificările și completările ulterioare, persoana fizică autorizată poate angaja, în calitate de angajator, terțe persoane cu contract individual de muncă, încheiat în condițiile legii. De asemenea, o persoană poate cumula calitatea de persoană fizică autorizată cu cea de salariat al unei terțe persoane care funcționează atât în același domeniu, cât și într-un alt domeniu de activitate economică decât cel pentru care PFA este autorizată. Astfel, în vederea clarificării situației dumneavoastră fiscale, vă rugăm să vă adresați administrației fiscale pe raza căreia sunteți înregistrată fiscal.
6	Există în plan introducerea plății cu cardul de către contribuabil, online, prin platforma Spațiu Privat Virtual a impozitelor în baza deciziilor de impunere?	Serviciul "Spațiu Privat Virtual" este un serviciu nou, ce este dezvoltat permanent. Pentru informații suplimentare, puteți consulta sesiunile de asistență cu privire la acest subiect, desfășurate pe pagina Facebook în datele de 26.08.2015 și 02.09.2015.
7	Până în 18 august am fost și angajat și PFA, apoi am rămas doar PFA. Trebuie să declar acest lucru la ANAF?	În situația pierderii calității de salariat, aveți obligația să depuneți la administrația fiscală Declarația privind venitul estimat/norma de venit. Prin intermediul acestui formular veți solicita corecția normelor de venit, prin bifarea căsuței special prevăzute în formular, în partea stângă-sus.
8	Un PFA, neplătitor de TVA, impozitat deja la normă de venit, dorește să angajeze terțe persoane și să-și păstreze aceeași formă de activitate. Cum rămâne cu evidența contabilă? Este obligată să țină contabilitatea în această situație? Dacă nu, ce implică în plus (contabil vorbind) angajarea unor terțe persoane?	În situația în care desfășurați o activitate pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit aveți obligația să completați numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu aveți obligația privind evidența contabilă. Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. În cazul în care veți angaja terțe persoane, aveți obligația să vă înregistrați ca plătitor de impozit pe salarii prin depunerea Declarației de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere (formularul 070). De asemenea aveți obligația depunerii Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formularul 112) și a Declarației informative privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile realizate, pe beneficiari de venit (formularul 205). Vă informăm că pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este publicat calendarul obligațiilor fiscale, pe care îl puteți accesa la următorul link : https://static.anaf.ro/.../Calendar_obligatii_fiscale

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
9	Care sunt registrele și documentele pe care trebuie să le întocmească o PFA, impozitată la normă de venit, neplătitoare de TVA și care sunt verificate de ANAF, ținând cont că nu trebuie să țină contabilitatea ?	Având în vedere că desfășurați o activitate pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, aveți obligația să completați numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală și nu aveți obligația privind evidența contabilă.
10	Un PFA autorizat prin Registrul Comertului cu 5 activități, printre care și una ce se încadrează la normă de venit, cod 6202, pentru care are contract și este unica activitate desfășurată, cum depun declarația 220 din punctul de vedere al impunerii, pe normă de venit sau în sistem real?	În situația în care desfășurați doar o activitate impusă pe normă de venit, impunerea se face pe baza normei de venit corespunzătoare. Dacă veți desfășura două sau mai multe activități care generează venituri comerciale impuse pe baza normelor de venit, venitul net din aceste activități se stabilește prin însumarea nivelului normelor de venit corespunzătoare fiecărei activități. În cazul în care urmează să realizați venituri și din desfășurarea unei alte activități, aveți obligația depunerii Declarației privind venitul estimat/norma de venit (declarația 220), în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. În cazul în care în Nomenclatorul normelor de venit nu este prevăzută activitatea pe care o veți desfășura, veți fi impozitat în sistem real. În acest caz, venitul net anual se va determina în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.
	În situația în care există venituri atât pe un cod CAEN încadrabil la normă de venit, cât și pe un cod ce se impozitează în sistem real, venitul global se impozitează în sistem real?	În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate impusă pe baza normelor de venit și o altă activitate impusă în sistem real, venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.
11	Când răspunde un PFA la normă de venit, cu averea personală? Registrul de inventar este obligatoriu? În cazul afirmativ, ce trebuie completat și de către cine, ținând cont că nu există angajați, ci doar o persoană (cea autorizată).	O persoană fizică autorizată răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afecțiuni, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul său, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006*) privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare, dacă are calitatea de comerciant, potrivit art. 7 din Codul comercial**). 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. Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.
12	Începând cu anul 2015 trebuie completat Registrul de evidență fiscală în locul celui de încasări și plăți. Puteți merge la orice unitate ANAF să vedeți că nu îl au. Ce facem în această situație?	Modelul și conținutul Registrului de evidență fiscală vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, acesta urmând să fie publicat în Monitorul Oficial.
13	P.F.A. impozitată la normă de venit, poate avea angajați?	Persoanele fizice autorizate își pot desfășura activitatea individual și independent sau pot angaja terțe persoane cu contract individual de muncă, potrivit Codului muncii.
14	P.F.A. cu normă de venit în domeniul IT. Începând cu data de 01.09.2015 radiază (la Registrul Comertului) codul CAEN privind activitatea IT și activează codul CAEN "Fabricarea articolelor de ceramică", fiind impozitat tot pe normă de venit. Norma de venit pentru domeniul IT se calculează proporțional până la data de	Da, aveți dreptate. Vă reamintim totuși că aveți obligația depunerii formularului 220 pentru încetarea vechii activități și înregistrarea noii activități.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	01.09.2015, urmând ca de la 01.09.2015 să se impoziteze doar norma de venit privind "Fabricarea articolelor din ceramică"?	
15	Aș dori să știu dacă PFA cu normă poate deveni plătitor de TVA (depășește pragul de 220.000 RON) și să rămână cu norma de venit? Pentru contractele cu firme din Statele Unite sau țări din afara UE, PFA-urile cu normă au obligația de a fi înregistrate în Registrul Operatorilor Intracomunitari? Sau doar pentru contractele cu firme din UE se cere acest lucru?	Doar ulterior depășirii unui venit brut anual mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 100.000 euro, vă revine obligația ca începând cu anul fiscal următor, să determinați venitul net anual în sistem real. În Registrul operatorilor intracomunitari sunt cuprinse toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare. Pentru serviciile prestate către clienți din SUA sau țări din afara UE, nu aveți obligația înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari.
16	PFA cu normă de venit, lucrează cu contract de prestări servicii cu firme din Europa, Statele Unite, Canada. Nu are nici o activitate cu firme din România. Are nevoie de înregistrare în ROI? Ce se întâmplă dacă lucrează fara a fi înregistrată în ROI?	Stimate domn vă rugăm ca pe viitor să aveți în vedere tema sesiunii. Referitor la întrebarea dumneavoastră, vă comunicăm că, în Registrul operatorilor intracomunitari sunt cuprinse toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE. Astfel, pentru serviciile prestate către clienți din SUA și CANADA nu aveți obligația înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari. În situația în care prestați servicii către beneficiari - persoane impozabile din Uniunea Europeană, locul prestării se consideră a fi în statul membru în care sunt stabiliți aceștia și obligația plății taxei revine beneficiarilor conform legislației statului membru. În acest caz, aveți următoarele obligații: - să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare înainte de prestarea serviciului, prin depunerea Declarației de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091) și să solicitați organului fiscal și 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 operațiuni intracomunitare. - să depuneți Declarația recapitulativă (390) VIES până la data de 25 a lunii următoare celei în care ați prestat serviciul respectiv. Precizăm că, dumneavoastră veți fi înregistrat în scopuri de TVA doar pentru operațiunile intracomunitare.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.