

Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

**SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI
ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI
7 octombrie 2015**



**OBLIGAȚIILE FISCALE ALE CONTRIBUABILILOR,
ULTERIOR ÎNREGISTRĂRII
LA REGISTRUL COMERȚULUI**

**Obligațiile fiscale ale contribuabililor, ulterior înregistrării
la Registrul Comerțului
- sesiune de asistență și îndrumare online -
07.10.2015**

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Obligațiile fiscale, după știința mea, sunt de două feluri: plățile și declarațiile. Întrebare: pentru o firmă mică, pentru o declarație ce se poate depune și la ghișeu (D100), mai trebuie sau nu mai trebuie ștampilă?	Deși întrebarea dumneavoastră nu se încadrează în tema sesiunii de astăzi, vă precizăm totuși că, persoanele fizice, persoanele juridice de drept privat, precum și entitățile fără personalitate juridică nu au obligația de a aplica ștampila pe declarații, cereri sau orice alte documente depuse la instituțiile sau autoritățile publice, conform prevederilor OG nr. 17/2015.
2	Care sunt aceste obligații, ulterioare înregistrării la Registrul Comerțului, punctual, pentru câteva categorii de contribuabili (plătitoare de impozit pe profit, pe venit, PFA-uri și derivate, cu salariați, fără salariați, etc.) altele decât cele de depunere ale declarațiilor lunare sau trimestriale în data de 25 ale lunii. Tot ce trebuie depus, în cât timp și la ce scadențe, pentru că nedepunerea a mai multor documente, nu doar a declarațiilor lunare/trimestriale cu scadență în data de 25, presupune amendarea contribuabilului.	Tema de astăzi se referă la primii pași după înregistrarea la Registrul Comerțului, dumneavoastră dacă aveți o întrebare concretă pe acest subiect vă rugăm să o postați. Referitor la cele solicitate de dumneavoastră, vă sugerăm să accesați secțiunea de Ghiduri curente și Calendarul obligațiilor fiscale anuale, care se regăsesc pe portalul ANAF – Asistență Contribuabili, sau accesând următoarele link-uri : https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/ghiduri_curente https://static.anaf.ro/.../Calendar_obligatii_fiscale
3	Am un PFA recent înființat, urmează să merg la ANAF pentru înregistrare. Dacă vreau să mă înregistrez ca plătitor de TVA este de ajuns să depun declarația 070?	Ulterior înregistrării fiscale la Registrul Comerțului, trebuie să depuneți, la organul fiscal de domiciliu, formularul 220 Declarația privind venitul estimat/norma de venit, prin care estimați veniturile și cheltuielile ce se vor realiza până la sfârșitul anului fiscal. Dacă ați depus deja acest formular, în vederea înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune, este necesar să depuneți la organul fiscal în raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității formularul 070, care se completează în două exemplare.
4	Avem o întreprindere individuală cu sediul profesional în Ploiești, al cărui titular are domiciliul (din buletin) în București. Activitatea o desfășoară la sediul profesional din Ploiești. În ce localitate trebuie să se înregistreze la ANAF (după ridicarea actelor de constituire de la ONRC)? Vă rog, dacă se poate, să mă ajutați și cu articolul din legislație care prevede acest lucru.	Ulterior înregistrării fiscale la Registrul comerțului, aveți obligația depunerii, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, la organul fiscal de domiciliu, respectiv București, formularului 220 Declarația privind venitul estimat/norma de venit, prin care estimați veniturile și cheltuielile ce se vor realiza pentru anul fiscal (art.81 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare). În situația în care apar modificări față de înregistrarea la Registrul comerțului, ex: dacă deveniți angajator sau plătitor T.V.A, aveți obligația depunerii formularului 070 „Declarație de înregistrare fiscală/ Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere” la organul fiscal în a cărui rază vă desfășurați activitatea,

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		<p>respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova. Pentru informații suplimentare puteți apela Call Center-ul la telefon 0314.039.160.</p>
	<p>Declarația 392 se va depune la Ploiești sau la București?</p>	<p>Declarația 392 se depune la organul fiscal în a cărui rază vă desfășurați activitatea, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova. Tot ce ține de TVA se depune în Ploiești, și se declară cu CUI (D392 e tot o declarație despre TVA).</p>
	<p>Dar declarația 200, unde se depune? La București sau la Ploiești?</p>	<p>D200 și tot ce ține de impozit pe venit la București și se declară pe CNP.</p>
5	<p>Firma noastră și-a schimbat asociații. Înainte au fost 3 asociați persoane fizice, iar acum există un asociat unic, persoană juridică. S-au făcut toate demersurile și modificarea este înregistrată la Registrul Comerțului. Trebuie să depunem anumite documente și la ANAF? Dacă da, îmi puteți spune, vă rog, despre ce este vorba?</p>	<p>Informațiile privind modificările intervenite sunt transmise electronic către ANAF de Oficiul Național al Registrului Comerțului. Dacă societatea este înscrisă în Registrul operatorilor intracomunitari, atunci este necesară depunerea la ANAF a unei noi anexe la cererea de înregistrare în registrul operatorilor intracomunitari, însoțită de cazierul judiciar al noului asociat și/sau administratori și, după caz, de documentele doveditoare (Ordinul președintelui ANAF nr. 2101/2010 - Anexa nr. 6).</p>
6	<p>După înregistrarea mențiunii la Registrul Comerțului referitoare la schimbarea administratorului și/sau asociaților este necesar să se retragă semnătura electronică existentă pentru depunerea declarațiilor și accesului la dosarul fiscal prin depunerea formularelor 151, 153, sau acest lucru se face automat?</p>	<p>Revocarea dreptului de utilizare a serviciului de depunere on-line a declarațiilor, precum și revocarea dreptului de acces la dosarul fiscal se face prin depunerea formularului 151 respectiv 153. Revocarea acestor drepturi nu se face automat. Pentru mai multe informații și instrucțiuni puteți accesa următorul link https://static.anaf.ro/.../instruc.../instrucțiuni2.6.htm</p>
7	<p>Ce documente se depun la ANAF pentru o societate nou înființată (neplătitoare de TVA)? Care sunt termenele de depunere?</p>	<p>Informațiile de la Oficiul Registrului Comerțului sunt transmise electronic către ANAF. Doar în situația în care se modifică datele declarate la registrul comerțului aveți obligația să depuneți formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică" ori de câte ori se modifică datele declarate anterior (de exemplu: dobândirea calității de angajator, înregistrarea ca plătitor de accize, înregistrarea ca plătitor de TVA, etc). În principiu modificările ulterioare ale datelor declarate inițial trebuie aduse la cunoștința organului fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data producerii acestora, dar mai sunt și alte termene în funcție de situația în care vă aflați. De aceea vă sugerăm să parcurgeți instrucțiunile de completare ale formularului 010 pe care le găsiți la următorul link https://static.anaf.ro/.../Anaf/formulare/dec_010_2014.pdf</p>
8	<p>SRL nou înființat la Registrul Comerțului, neplătitor de TVA și impus ca microintreprindere. Ce trebuie să facem la ANAF ca firma să devină activă fiscal?</p>	<p>O societate comercială, devine activă, odată cu încheierea formalităților obligatorii, la Oficiul Național al Registrului Comerțului, nefiind necesar a se îndeplini alte obligații la unitatea fiscală competentă. În cazul modificării datelor (situației) inițiale (de la</p>

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		data înființării), există obligația completării și depunerii la organul fiscal competent, a Declarației de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică – formularul 010.
9	Un PFA nou înființat care își autorizează la ONRC mai multe coduri CAEN, își alege norma de venit pentru un cod însă intenționează să înregistreze venituri și pe celelalte coduri. Ce face, cumulează normele de venit sau ține evidența în sistem real pentru celelalte coduri?	Potrivit prevederilor art.49 alin.(5) și alin.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dacă desfășurați 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. În cazul în care desfășurați o activitate pentru care venitul net se determină pe baza normei anuale de venit și o altă activitate independentă, venitul net anual se determină pentru toate activitățile doar în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.
10	Referitor la întocmirea Registrului Inventar pentru PFA, având în vedere că părerile sunt împărțite... Cum facem? Înregistrăm în ordine cronologică orice intrare de obiecte de inventar, mijloace fixe sau facem inventar anual (ca la SRL-uri) și înregistrăm în registru rezultatul inventarierii.	Având în vedere că, dumneavoastră conduceți contabilitatea în partidă simplă, aveți obligația să efectuați inventarierea la începutul activității, apoi, cel puțin o dată pe an, precum și la încetarea activității. Inventarierea cuprinde toate elementele de natura activelor și datoriilor care contribuie la desfășurarea activității dumneavoastră și se face cu respectarea prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Registrul-inventar servește ca document contabil de înregistrare a elementelor inventariate și se completează într-un exemplar, prin înscrierea acestora, element cu element, sau prin preluarea totalurilor din listele de inventariere a elementelor grupate după natura lor. În acest caz, listele de inventariere se anexează la Registrul-inventar.
11	<p>Dupa înregistrarea firmei la ONRC, firma trebuie să obțină codul de plătitor de TVA. Dat fiind că procedura actuală este una extrem de complexă și rata de refuz în acest moment destul de ridicată, acest fapt creează multe aspecte negative în ce privește viitorul acestei firmei, deoarece neprimind cod de TVA majoritatea nu mai pot desfășura activitate în condițiile respective, întrucât peste plafonul impozabil ar datora TVA fără să poată recupera... Nu coteșt procedurile actuale, consider doar că din practica de până acum în consilierea înființării de firme, ar fi mult mai util ca această procedură de obținere a codului de TVA să fie făcută la înființare, la ONRC, sigur, cu suportul ANAF, astfel că dacă firmei i se refuză înregistrarea ca plătitor de TVA să nu mai ducă procedurile de înființare firmă la final, să mai cheltuie bani cu înființarea. Mai ales că și costurile de radiere ulterioară sunt semnificative.</p> <p>Știu că se poate acest aspect, doar că de regulă răspunsul dacă ți se acceptă sau nu înregistrarea ca plătitor de TVA, vine, în majoritatea cazurilor, după ce firma este funcțională la ONRC. Ori tocmai acest</p>	Noua procedură de înregistrare în scop de TVA este considerată un instrument util care să contribuie la reducerea evaziunii fiscale din domeniul TVA. Precizăm că puteți solicita înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune la înființarea societății prin depunerea la unitatea fiscală a formularelor 098 și 088 în ACEEAȘI ZI a depunerii cererii de înregistrare la ONRC.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	aspect cred că se poate evita dacă răspunsul ar veni concomitent și persoana care dorește înființarea unei firme, în cazul unui răspuns negativ pe partea de TVA, poate nu ar merge mai departe cu procedurile de înființare....	
12	După încetarea suspendării activității la Registrul Comerțului, a unei firme careia i s-a suspendat din oficiu codul de TVA pe perioada inactivității, i se atribuie automat codul de TVA sau se urmează toată procedura cu 088?	În situația în care o firmă își reia activitatea, reînregistrarea în scopuri de TVA se face în conformitate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr. 18/2015 respectiv prin depunerea formularelor 099 și 088.

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