

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

# SESIUNI DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 09 și 16 martie 2016



MARTIE  
2016

MI	JOI	VI	SA	DU		
2	3	4	5	6		
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10

## PLATA ANTICIPATĂ CU TITLU DE IMPOZIT CĂTRE BUGETUL DE STAT

Plata anticipată cu titlu de impozit către bugetul de stat  
- sesiuni de asistență și îndrumare online -  
09.03 și 16.03.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Sunt PFA. La înființare am plătit, în urma declarației, impozit. Ulterior, deoarece nu am avut activitate, am depus declarații pe zero. Ce se întâmplă cu impozitul plătit în cazul în care închid PFA?	Din aspectele prezentate de dumneavoastră, înțelegem că la începutul activității ați depus formularul 220 "Declarație privind venitul estimat", urmare căruia s-a emis Decizia de plăți anticipate prin care s-au stabilit obligațiile de plată anticipate. În anul următor aveți obligația depunerii formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România" prin care declarați veniturile realizate. Prin Decizia de impunere anuală (emisă ca urmare a depunerii Declarației 200) organul fiscal trebuia să emită decizia de impunere anuală prin care efectua regularizarea impozitului pe venit. În situația în care venitul realizat ar fi fost mai mic decât venitul estimat, organul fiscal restituia eventualele diferențe (în situația în care nu ați fi figurat în evidențele fiscale cu obligații restante, în caz contrar sumele se compensau, doar diferența dintre ele urmând să vi se restituie). Având în vedere că întrebarea dumneavoastră se referă la situația fiscală proprie, vă sugerăm să vă adresați organului fiscal pentru clarificare obligațiilor fiscale.
2	Când se vor emite deciziile de plăți anticipate pentru 2016?	Pentru a afla dacă vi s-a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, trebuie să vă adresați organului fiscal pe raza căruia sunteți înregistrat fiscal. Vă rugăm să aveți în vedere că, în situația în care Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2016 se emite după expirarea termenului de plată, aveți obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent (2015).
3	În condițiile în care în luna ianuarie 2016 am depus declarația finală (200) pentru anul 2015, din care rezulta că, raportat la 2014, venitul obținut este mai mare, este corect ca organele fiscale să emită decizia de plăți anticipate pentru 2016 cu aceleași cifre menționate în decizia de plăți anticipate pe 2015? Pe scurt organele fiscale nu au recalculat obligațiile de plată anticipate în funcție de venituri realizate în 2015. În cazul în care organele fiscale nu au procedat corect, se poate reveni asupra deciziei de plăți anticipate (comunicate deja) aferentă anului 2016?	Legislația prevede ca în situația în care Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferentă anului 2016 se emite după expirarea termenului de plată, aveți obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent (2015).
4	Eu am depus D200 în ianuarie 2016 și până acum nu mi-a venit nici un plic. Cum voi plăti? După care D200 sau după calculul din 2014, că nu știu ?	În situația în care nu ați primit decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2016, aveți obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent (2015).

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
5	Conturile în care se vireaza s-au modificat?	Codurile IBAN pentru impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice se regasesc pe site-ul nostru, la următorul link: <a href="https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/codurile_iban/">https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/codurile_iban/</a>
6	<p>Îmi desfășor activitatea ca avocat și din 05.06.2015 mi-am suspendat activitatea ca urmare a intrării în concediu de maternitate, respectiv creștere copil.</p> <p>1. Trebuie să depun declarația estimativă până la data de 15.03.2016 având în vedere faptul că îmi voi relua activitatea începând cu luna iunie 2016?</p> <p>2. Trebuie să depun declarația până pe 25 martie 2016 cu veniturile efectiv realizate în anul 2015, având în vedere faptul că deja am depus o declarație înainte să intru în concediu, cu veniturile reale pe anul 2015?</p>	<p>În anul 2015, la data suspendării activității trebuia să completați și să depuneți formularul 220 - "Declarație privind venitul estimat/norma de venit", în care trebuia să completați rubrica referitoare la recalcularea plăților anticipate precum și cea referitoare la "data suspendării activității".</p> <p>În acest an, până la data de 25 mai inclusiv veți completa și depune formularul 200 - "Declarație privind veniturile realizate din România", pentru veniturile realizate în perioada din anul 2015 până la data când veți suspendat activitatea.</p> <p>În anul 2016, dacă vă reluați activitatea, veți completa și depune formularul 220 - "Declarație privind venitul estimat/norma de venit", în termen de 30 de zile de la data când se va produce evenimentul.</p>
7	Pentru că plățile anticipate (impozit) în cazul PFA sistem real se referă la estimări (diferența între venituri și cheltuieli), doresc să întreb: dacă nu sunt plătitor de CAS (nu am depus declarația 600), dar am încheiat contract de asigurări cu Casa de pensii (26,3%), aceste plăți CAS la Casa de pensii sunt deductibile pe PFA, pentru anul 2016? Venitul net estimat pt. 2016 este mai mic de 938 lei.	<p>Plățile efectuate de dumneavoastră, în baza contractului de asigurare socială încheiat cu Casa de pensii, nu sunt deductibile la calculul impozitului pe venit.</p> <p>Sunt deductibile, la calculul impozitului pe venitul din activități independente, doar cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii, potrivit legii, datorate de către contribuabil în limitele stabilite potrivit prevederilor titlului V - Contribuții sociale obligatorii din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.</p>
8	Cum de s-au emis deja deciziile de plăți anticipate pt 2016 pe baza declarațiilor aferente lui 2014, atâta timp cât declararea veniturilor aferente lui 2015 încă este în termen?!? Alta mare nedumerire este legată de regularizarea pentru CASS, care încă nu s-au comunicat !	<p>Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.</p> <p>Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că termenul de depunere a D200 este data de 25.05.2016, impozitul anticipat pentru anul 2016, comunicat este la nivelul trimestrului IV al anului 2015, iar după depunerea D200 pentru anul 2015, se va efectua regularizarea privind plățile anticipate.</p> <p>Pentru clarificarea situației privind CASS vă sugerăm să vă adresați organului fiscal de domiciliu.</p>
	Să înțeleg că se va emite o nouă decizie 260 după depunerea declarației 200 pt 2015 sau a unei eventuale estimative pt 2016?	Raționamentul dumneavoastră este corect, cu mențiunea că în situația în care ați desfășurat activitate în anul 2015, declarația estimativă trebuie depusă în condițiile prevăzute în Codul fiscal, dar odată cu D200.
9	Vă rog să-mi spuneți dacă impozitul rezultat ca și achitat în plus, conform D200 de regularizare, se poate compensa cu impozitul stabilit ca și	Compensarea se efectuează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	plăți anticipate în timpul anului. Se poate face cerere de compensare? Aceeași întrebare și cu referire la contribuția CASS.	proporțional. În cazul impozitului pe venit de restituit rezultat din regularizarea anuală, acesta se compensează, din oficiu, la data emiterii deciziei de impunere anuală, cu plățile anticipate neachitate. Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.
10	În anul precedent 2015, am estimat un venit mai mare, pe care nu l-am realizat, iar impozitul anicipat nu a mai fost achitat. După depunerea formularului 200, privind venitul realizat efectiv în anul 2015 (venitul realizat fiind mult mai mic decât cel estimat) mai am obligația de a face și plățile anticipate pe anul 2015 ?	Chiar dacă venitul realizat pe anul 2015 a fost mai mic decât cel estimat, dumneavoastră aveți obligația efectuării plăților anticipate pe anul 2015.
11	De ce în Spațiul Privat Virtual nu se poate accesa Nota obligațiilor de plată defalcată, pentru fiecare trimestru? I-ar ajuta mult pe cei ca mine, care nu au primit (și poate nu vor primi) Decizia pentru plățile anticipate.  Nota obligațiilor de plată este emisă pe întregul an 2016, iar nu defalcat, pe trimestre. Cât trebuie să plătesc la termenul din 25 martie? Asta este problema...	În Spațiul Privat Virtual puteți accesa și Situația obligațiilor de plată. Menționăm că ulterior înregistrării în acest serviciu, vi se vor comunica actele administrativ fiscale doar prin această modalitate.  Prin intermediul Spațiului Privat Virtual aveți posibilitatea de a accesa două documente: "Situația obligațiilor de plată" care cuprinde TOATE OBLIGAȚIILE de PLATĂ și „Nota de plată a obligațiilor” care cuprinde documente dedicate plății directe la Trezoreria Statului. Sunt incluse TOATE OBLIGAȚIILE de PLATĂ (obligațiile principale și accesoriile). În „Situația obligațiilor de plată” puteți vizualiza natura obligației fiscale, numele, numărul și data documentul prin care s-au stabilit sume de plată dar și termenele de plată.

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