

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 30 martie 2016



**DEPUNEREA DECLARAȚIEI PRIVIND
VENITURILE REALIZATE DIN ROMÂNIA
de către persoanele care au realizat
venituri din activități independente
în anul 2015
- FORMULARUL 200 -**



Depunerea declarației privind veniturile realizate din România
de către persoanele care au realizat venituri din
activități independente în anul 2015
- sesiune de asistență și îndrumare online -
30.03.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Avand in vedere ca in anul 2015, o persoana a realizat venituri din activitati independente extrajudiciare (foloseste facturi cu CIF-ul PFA) si judiciare (cu retinere la sursa - Adeverinta de la Tribunal este pe CNP, nu pe CIF), acestea se declara cumulat la aceeasi sectiune sau in sectiuni diferite ale D200? Sau, in ce caz veniturile se declara in mai multe sectiuni, daca veniturile provin din aceeasi profesie liberala?	În situația prezentată, veți completa un singur cartuș corespunzător categoriei de venit realizat de dumneavoastră, urmând a evidenția separat așa cum prevede formularul la secțiunea B. „Date privind venitul/câștigul net anual”, rândul 3.1 „Venit net aferent activităților cu regim de reținere la sursă a impozitului” partea din venitul net aferent activităților independente pentru care plățile anticipate s-au realizat prin stopaj la sursă.
2	La ghiseu, nu se primește 220 fara 200. Daca se depun on-line, in aceeasi zi, sunt luate in considerare? Ce documente trebuie atasate la 220 daca in anul fiscal anterior s-a realizat pierdere sau un venit mult mai mic fata de precedentul?	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 (200), și declarația privind venitul estimat/norma de venit (220). În vederea recalculării plăților anticipate contribuabilii vor depune declarația estimativă, însoțită de documente justificative care atestă motivele care conduc la depunerea unei noi declarații. Atât declarația 200 cât și 220 pot fi depuse on-line, pe site-ul ANAF, prin intermediul Spațiului Privat Virtual.
3	Sunt o PFA in sistem real platitoare de TVA. Care este modul de calcul al impozitului din activitati independente? Se iau in calcul veniturile si cheltuielile inclusiv TVA?	În cazul dumneavoastră, la stabilirea impozitului pe venit, se va lua în calcul venitul net care reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuielile deductibile, exclusiv TVA.
4	Daca o persoana depune o declaratie 200 rectificativa dintr-o perioada anterioara anului 2015, se recalculeaza si platile anticipate sau doar sumele din regularizari?	Ca urmare a depunerii declarației 200 rectificative, organul fiscal va stabili impozitul anual datorat și va emite decizia de impunere. În cuprinsul deciziei veți avea înscrise atât datele din decizia anterioară (ca urmare a depunerii declarației 200, inițială) cât și cele din decizia curentă (ca urmare a depunerii declarației 200, rectificative). Plățile anticipate nu se recalculează pe anii anteriori, ca urmare a depunerii declarației 200 rectificative.
5	Va rog sa ne precizati daca la rd.2.1 Contributii sociale obligatorii se inscriu contributiile platite pentru salariatii PFA-ului/I.I. sau in aceasta categorie intra si contributia CASS de 5.5% achitata de catre titularul PFA-ului/I.I.?	În declarația 200, la rândul 2.1. se înscrie suma reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate a TITULARULUI (persoana fizică autorizată) plătită și plățile anticipate efectuate reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, deduse potrivit legii.
6	Unde se inscrie in D200 pierderea din anii anteriori? In anul fiscal 2014 PFA-ul inregistreaza pierdere de 500 lei, iar in anul fiscal 2015 se va inregistra prin D200 profit de 700 lei. Cum se procedeaza pentru recuperarea pierderii fiscale din anii precedenti?	În formularul D200 completat pentru anul 2015 nu există rubrică pentru pierderea fiscală din anii precedenți. La secțiunea B rândul 5 se declară pierderea fiscală realizată din activitatea desfășurată în anul fiscal de raportare. Pierderea din anii precedenți se evidențiază de unitatea fiscală în Decizia de impunere anuală - formularul 250, la cap. II, rd. 4 „Pierderi fiscale/nete reportate din anii precedenți”.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
7	Dezvoltatorii, persoane fizice platitoare de TVA, depun D200? Platesc contributii sociale, impozit de 16%, sau doar impozitul retinut de notar? trebuie sa aibe un registru de incasari si plati sau doar jurnle de tva?	În cazul persoanelor fizice care își desfășoară activitatea ca persoane fizice autorizate și pentru care venitul net anual se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, există obligația completării și depunerii formularului 200. De asemenea, aceste persoane, își vor îndeplini și celelalte obligații ce le revin ca urmare a desfășurării unei astfel de activități.
8	Daca o PFA are sediul profesional pe Calea Serban Voda dar activitatea se desfasoara la terti ce declara la punctul 5? Sediul: Calea Serban Voda sau la terti?	La punctul 5 de la secțiunea II „Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venituri”, din instrucțiunile privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România", la rubrica „Sediul” - se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.
9	O PFA care desfasoara activitati agricole, impozitat la norma de venit si neplatitoare de TVA are obligatia depunerii acestui formular?	Persoanele fizice care realizează în mod individual venituri impozabile din România, din activități agricole pentru care venitul net se determină pe bază de norme de venit, nu au obligația completării și depunerii formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România".
10	Va rog sa precizati care este modalitatea de a incarca documentele justificative care atesta motivele care conduc la depunerea declaratiei 220 in vederea recalcularii platilor anticipate in contextul depunerii on-line a declaratiilor 200 si 220 ? Cum se incarca on-line documentul justificativ , memoriul , etc ?	La depunerea formularului 220 prin mijloace de transmitere la distanță, utilizând aplicația de pe portalul ANAF de la adresa: https://static.anaf.ro/.../D220_XML_v100_2016_23032016.pdf , documentele justificative pe care considerați că trebuie să le anexați, le puteți atașa în format „ZIP”, așa după cum vă indică aplicația de la link-ul menționat. Totodată vă precizăm că, formularele menționate de dumneavoastră, respectiv D220 și D200, le puteți depune și utilizând serviciul "Spațiul privat virtual" (după ce în prealabil v-ați înregistrat), care de asemenea vă permite atașarea unor acte justificative, printr-un un fișier care conține imaginea documentelor respective.
11	Mie mi se pare abuziv modul de a cere obligatoriu D200 (2015) insotita de D220 (2016) in primele luni din an, cand in legislatie se spune ca termenul de depunere pentru D 200 (2015) este pana pe data de 25.05.2016. Va rog sa-mi spuneti cum pot ataca decizia 250 (2015) emisa de Serviciul Fiscal Municipal din orasul meu, pe data de 06.03.2016, cu termen de plata in 60 zile pana pe 06.05.2016.	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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit. Împotriva deciziei de impunere (formularul 250) emisă de organul fiscal competent, se poate formula contestație în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.
12	Spuneti dumneavoastra : "În vederea recalculării plăților anticipate contribuabilii vor depune declarația estimativă, însoțită de documente justificative care atestă motivele care conduc la depunerea unei noi declarații." cu referire la declaratia 220. Dar declaratia 220 fiind o ESTIMARE nu inteleg de ce trebuie sa fie documentata. Daca 220/2016 nu e asemanator (> sau < cu peste 20%) cu estimarea anterioara sau D200/2015 eu cred ca poate fi insotita si de o explicatie. Altfel pare o contradictie in	Potrivit art. 120, alin. 3 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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, odată cu declarația privind venitul realizat, și declarația privind venitul estimat/norma de venit. Potrivit normelor date în aplicarea articolului menționat, prin MOTIVE OBIECTIVE care conduc la depunerea unei

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	termeni...	noi declarații privind venitul estimat/norma de venit în vederea recalculării nivelului plăților anticipate se înțelege: întreruperi temporare de activitate în cursul anului din motive medicale JUSTIFICATE cu documente, situații de forță majoră, alte cauze care generează modificarea veniturilor.
13	1. In cat timp de la depunerea unei rectificative la D200 sau a unei D220 are obligatia organul fiscal sa modifice anticipatul ? 2. Daca eventualele majorari / penalitati "insumate" pentru anticipate neachitate pana la rectificarea anticipatului pot fi anulate la cerere ?	În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute de lege, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent, respectiv trimestrul IV al anului 2015. Plățile anticipate aferente trimestrului I al anului curent trebuiau să se efectueze până la 25 martie 2016, urmând ca, ulterior depunerii declarației 220 prin care ați bifat „recalcularea plăților anticipate”, organul fiscal să emită o nouă decizie de plăți anticipate pentru anul 2016.

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