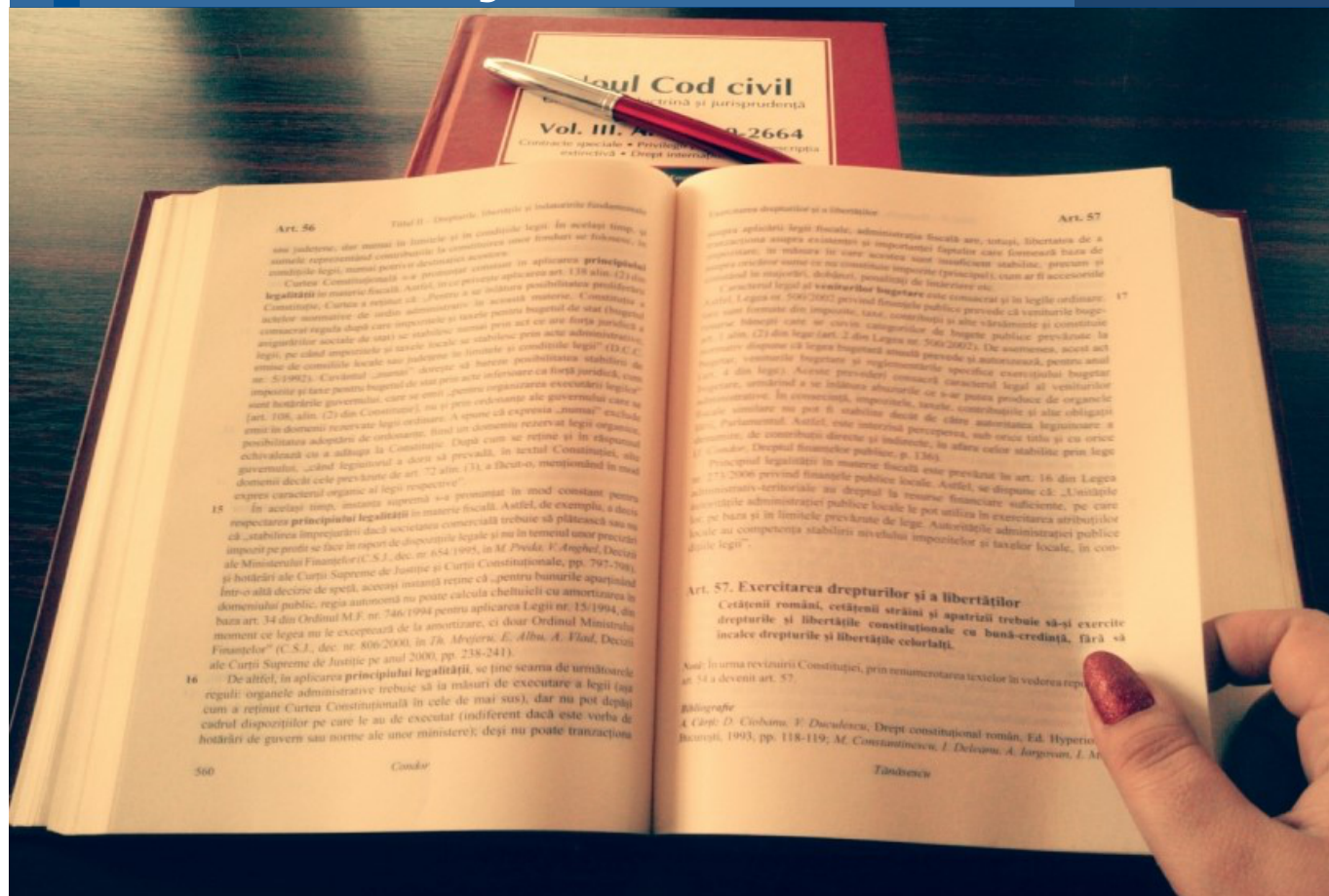


Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNI DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 8 și 15 iulie 2015



VENITURILE DIN ACTIVITĂȚI INDEPENDENTE

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

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	S-au modificat în anul 2015 conturile IBAN pentru plata contribuției la sănătate conform deciziei anuale 2014 pentru aceasta categorie de venituri?	Codurile IBAN valabile/actualizate le puteți 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 activități independente afectează PFA-urile pe domeniul IT și modul cum se stabilește dacă activitatea este dependentă sau nu. Sunt PFA pe domeniul IT și în acest moment am mai mulți clienți, din care : - pentru unii clienți se emit niște facturi cu valori mai mici, iar pentru alții sunt facturi mai mari. Faptul că pentru anumiți clienți este necesară deplasarea la sediul acestora și lucrul acolo pentru un anumit număr de ore, înseamnă că este activitate dependentă? Sau activitatea dependentă se referă doar la acele PFA-uri pe IT care au un singur client către care emit facturi (și ei se deplasează la sediul clientului pentru prestarea serviciului)? Dacă PFA-ul emite facturi către 2 clienți sub forma : o lună pentru un client, o lună pentru celălalt client, dar pentru ambii clienți este necesară deplasarea la sediul acestora și prestarea serviciilor. Cum se poate stabili care este activitatea dependentă și 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 contribuțiilor.	Pentru a stabili dacă activitatea este independentă, trebuie analizate clauzele contractuale și natura activității desfășurate, prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015, din care trebuie să îndepliniți minim 4. În legătură cu prevederile noului Cod fiscal în domeniul contribuțiilor sociale, vă stăm la dispoziție cu precizări și lămuriri numai după ce acesta se va publica în Monitorul Oficial.
3	Unde putem vedea în lege că trebuie să îndeplinim minim 4 din cele 7 criterii?	Criteriile se pot vedea în Legea 187/2015 publicată în Monitorul Oficial nr. 499 / 07.07.2015
4	Aș fi interesat să știu când activitatea unui PFA poate fi declarată (văzută de organele de control) ca fiind una dependentă? În exemplul de față, desigur o activitate de consultanță financiară, nu am niciun contract de colaborare care să menționeze exclusivitatea relației de colaborare dintre PFA-ul meu și respectivul client, totuși mare parte din veniturile generate sunt aferente relației comerciale cu un singur client.	Pentru a stabili dacă activitatea este independentă, trebuie analizate clauzele contractuale și natura activității desfășurate prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015, din care trebuie să îndepliniți minim 4.
5	În cazul schimbării sediului unui PFA în alt județ, 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 activității iar pentru recalcularea acesteia, în cazul schimbării sediului PFA, este necesar să vă adresați organului fiscal de domiciliu.
6	O persoană fizică autorizată a înregistrat pierderi în	În formularul 200 "Declarație 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 declarația 200? În baza cărui document se reportează? Se depune cerere de către contribuabil sau organul fiscal tine cont de aceasta pierdere la emiterea deciziei?	din România" se declară venitul net anual care reprezintă diferența între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri. Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat, pe baza declarației 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 activități independente, cedarea folosinței bunurilor și din activități agricole, silvicultură și piscicultură se reportează și se compensează cu venituri obținute din aceeași sursă de venit din următorii 5 ani fiscali, reportate ,cronologic, în funcție de vechimea pierderii, în următorii 5 ani consecutivi. Nu este necesară depunerea unei cereri pentru reportarea pierderii din anii precedenți. Unitatea fiscală va deduce pierderile reportate, în baza informațiilor din evidența fiscală.
7	În cazul unei întreprinderi individuale, având ca activitate creșterea animalelor,(impozitat pe bază de normă de venit), furajele pot fi achiziționate de la producători persoane fizice înregistrând în contabilitate chitanța din carnetul de producător? Am înțeles că nu mai pot fi realizate achiziții cu borderou de achiziție. În cazul în care nu se poate, care este modalitatea corectă de achiziție a furajelor de la micii producători? Vă propun un mic exercițiu: Un fermier (titular al unei întreprinderi individuale) are înregistrate animalele în baza de date DSVSA pe CUI-ul întreprinderii individuale. Fermierul vinde 100 kg de caș la prețul de 12 RON/kg unui SRL, cu factură din II în SRL. SRL-ul plătește suma de 1200 RON prin transfer bancar către contul întreprinderii individuale. Fermierul, ulterior, dorește să achiziționeze furaje de 1000 de RON de la un producător agricol persoană fizică (care deține Carnet de Producător). Justificarea cheltuirii celor 1000 de RON din contul întreprinderii individuale poate fi realizată cu chitanța eliberată de către producătorul agricol persoană fizică? Pentru că din răspunsul dumneavoastră eu am dedus că nu ar trebui nicio justificare.	În conformitate cu art. 73 alin 6 contribuabilii care obțin venituri determinate pe baza normei anuale de venit nu au obligații de completare a Registrului de evidență fiscală și de conducere a evidenței contabile. Totuși, potrivit Legii 145/2014 documentul care atestă calitatea de producător agricol persoană fizică, este atestatul de producător. Justificarea cheltuirii celor 1000 de RON din contul întreprinderii individuale poate fi realizată, dacă este cazul, cu fila detașabilă din carnetul de comercializare a produselor din sectorul agricol, Anexa nr. 1D la Ordinul comun al MADR și MDARP ce conține și informația cu suma plătită. Veniturile obținute din valorificarea produselor agricole în altă modalitate decât în stare naturală, reprezintă venituri comerciale din activități independente și se supun regulilor de impunere proprii categoriei respective (sistem real). Dacă fermierul vinde "100 kg caș la prețul de 12 RON/kg unui SRL", acest venit nu se încadrează în "norma de venit" ci reprezintă venituri din activități 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 activităților independente. Sunt înregistrată drept traducător autorizat, în baza autorizației emise de Primărie. Am contracte de prestări servicii cu mai mulți beneficiari. Care sunt, exact, situațiile de reîncadrare a activității? Ne puteți da câteva exemple concrete? Am citit cele 7 condiții, dar niște exemple concrete ar ajuta mult.	Nu avem cum să vă dăm niște exemple concrete întrucât, astfel cum am menționat într-un răspuns anterior, trebuie analizat modul de desfășurare a activității și condițiile contractuale prin prisma celor 7 criterii prevăzute în Legea nr.187/2015.
9	Eu prestez servicii și către beneficiari externi (UE și SUA). Nu sunt plătitoare de TVA în țară. Este necesară obținerea înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari? Aș deveni obligatoriu plătitoare de TVA, chiar dacă nu mă încadrez în plafonul stabilit legal?	În Registrul operatorilor intracomunitari sunt cuprinse toate persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile care efectuează operațiuni intracomunitare. Pentru serviciile prestate către clienți din SUA nu aveți obligația înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		Din aspectele prezentate de dumneavoastră rezultă că sunteți o persoană impozabilă, neînregistrată în scopuri de TVA în România, care prestează servicii pentru beneficiari stabiliți în UE. A. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile, locul prestării se consideră a fi în statul membru în care sunt stabiliți aceștia. Beneficiarii serviciilor sunt persoane obligate la plata taxei conform legislației statului membru. În acest caz, aveți următoarele obligații: 1 - să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare (conform art.153¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) 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. Dumneavoastră VEȚI FI ÎNREGISTRATĂ ÎN SCOPURI DE TVA DOAR PENTRU OPERAȚIUNI INTRACOMUNITARE. 2 - să depuneți Declarația recapitulativă (390) VIES până la data de 25 a lunii următoare celei în care ați prestat serviciul respectiv. B. Precizăm că, pentru serviciile prestate către beneficiari - persoane neimpozabile stabilite în UE, locul prestării serviciilor este considerat în România, neavând obligația înregistrării în Registrul operatorilor intracomunitari și nici în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare.
10	Pe durata cât activitatea unei PFA a fost suspendată pentru concediu de îngrijire a copilului, persoana fizică respectivă a obținut venituri din dividende de la o societate comercială. Reprezintă veniturile din investiții (dividende) "venituri supuse impozitului" în sensul art. 16 alin. (2) lit. i) din OUG 111/2010?	Veniturile din investiții (dividende) reprezintă venituri supuse impozitului pe venit, conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dar pentru încadrarea în condițiile art. 16 alin. (2) lit. i) din OUG 111/2010 vă sugerăm să vă adresați unității teritoriale a Agenției Naționale pentru Plăți și Inspecție Socială.
11	Am o întreprindere individuală cod CAEN 0111 cu normă de venit. Dacă am venituri mai mari de 100.000 euro, trec la sistem real? Veniturile din subvenții intră în acest plafon?	Pentru veniturile din activități 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 consultanță IT și am două contacte cu firme din Norvegia și 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 țară unde îmi desfășor 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 niște pași 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 activității ca independentă, Legea nr. 187/2015 nu face nici o distincție între activitatea desfășurată pentru beneficiari din România sau din străinătate. Ca urmare, în opinia noastră, activitatea desfășurată de dumneavoastră pentru firme din Norvegia și Anglia, pentru a fi considerată independentă, trebuie să îndeplinească cel puțin 4 dintre criteriile enumerate în legea menționată. Criteriile pot fi considerate îndeplinite în urma analizei clauzelor prevăzute în contractul încheiat de dumneavoastră cu firmele respective cât și a modului de desfășurare a activității. De aceea vă sugerăm să transmiteți solicitarea dumneavoastră cu mai multe detalii pe formularul de asistență astfel încât, după consultarea direcției de legislație din MFP, să vă formulăm un răspuns complet. 2. Din discuțiile cu colegii de la Brașov, aceștia au confirmat o discuție cu dumneavoastră, dar ne-au

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	fie interpretată ca și dependentă? (call centerul de la ANAF Brașov mi-a spus că dacă desfășor activități cu țări non UE nu am nici o problemă, dar în același 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 legislației privind TVA și nu a impozitului pe venit. 3. În Legea nr.187/2015 se prevede ca și criteriu "libertatea persoanei fizice de a desfășura activitatea pentru mai mulți clienți ". 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, aveți obligația reținerii la sursă și ca urmare înregistrarea la organul fiscal.
14	Dacă țin contabilitatea în partidă simplă, este obligatoriu să înregistrez aporturile aduse și retragerile? Care ar fi justificarea, ținând cont că nu trebuie să înregistrez, de exemplu, retragerile diverse de bani?	Înregistrarea aporturilor se face în Registrul-jurnal de încasări și plăți, în condițiile prevăzute de Anexa 1 secțiunea 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 și plăți cuprind, printre altele, aporturile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia. Plățile din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind, printre altele, sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și 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 excepția celor care realizează venituri din activități agricole și 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 obligația determinării venitului net anual în sistem real. Aceasta, se realizează prin completarea și depunerea declarației 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 Națională a României, la sfârșitul anului fiscal. În situația în care prin facturare se depășește plafonul de 220.000 lei, aveți obligația să solicitați înregistrarea în scop de TVA în termen de 10 zile de la data atingerii ori depășirii plafonului. Data atingerii sau depășirii plafonului se consideră a fi prima zi a lunii calendaristice următoare celei în care plafonul a fost atins ori depășit.
16	Dacă vând niște produse electronice celor din România, dar plata se face într-un cont din afară la o companie de procesare a plăților online iar banii rămân în acel cont, nu sunt încasați în țară, trebuie declarat undeva venitul acesta?	Înțelegem că desfășurați o activitate comercială în România, ceea ce înseamnă că, potrivit Codului fiscal, veniturile obținute sunt venituri impozabile și sunt supuse regulilor de declarare specifice veniturilor obținute din desfășurarea unei activități independente comerciale. În acest sens veți completa și depune formularul 200 - Declarație privind veniturile realizate din România, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a veniturilor. Întrucât plățile din România le încasați într-un cont din străinătate, în vederea declarării veniturilor respective, veți converti în moneda națională sumele obținute, prin utilizarea cursului de schimb valutar comunicat de Banca Națională 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 și am fost angajat pe acest birou din 2012, iar în acest an mi s-a spus la ANAF că sunt în ilegalitate și am renunțat la contractul de muncă. Care este de fapt soluția juridică legată de această situație și care este varianta de a emite adeverințe de venit unde mi se solicită ți pentru medicul de familie? Contabilii spun că este legală angajarea, iar inspectorii ANAF spun contrariul. Vă rog dacă puteți să mă lămuriti și eventual să-mi indicați legislația care trebuie consultată.	Potrivit prevederilor Codului fiscal, veniturile obținute din exercitarea profesiei de arhitect, în cadrul unui birou individual de arhitectură reprezintă venituri din activități independente ce se cuprind în categoria veniturilor din profesii libere. Conform prevederilor art. 18 din Legea nr. 184/2001 privind organizarea și exercitarea profesiei de arhitect, indiferent de forma de exercitare a profesiei, arhitectii cu drept de semnătură pot angaja salariați. În cazul în care sunteți titularul unui birou individual de arhitectură puteți angaja salariați, dar nu puteți fi propriul angajat al biroului individual de arhitectură. Adeverințe de venit puteți solicita organului fiscal de domiciliu, în situația în care medicul de familie sau alte instituții consideră necesară prezentarea adeverinței de venit. Totuși vă sugerăm ca pentru clarificarea situației dumneavoastră să vă adresați Inspectoratului Teritorial de Muncă.
18	În cazul avocaților colaboratori în cadrul unei societăți civile de avocatură se analizează dependența activității 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 desfășurată de o persoană fizică în scopul obținerii de venituri care îndeplinește cel puțin 4 din cele 7 criterii" .
19	Îmi puteți spune ce contribuții plătește un avocat salarizat în cadrul profesiei? Aceste venituri sunt tot venituri din activități independente și se declară în declarația 200? Societatea plătește contribuții pentru avocatul salarizat în cadrul profesiei?	Potrivit prevederilor Codului fiscal, veniturile obținute din exercitarea profesiei de avocat, reprezintă venituri din activități independente ce se cuprind în categoria veniturilor din profesii libere. În ceea ce privește contribuțiile precizăm că, avocații datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate și nu datorează contribuția de asigurări sociale (pensii) deoarece au propria casă de pensii. Pentru mai multe informații referitoare la contribuții vă rugăm să consultați sesiunile precedente unde s-au dezbătut aceste teme.
20	Am un PFI – farmacist. Am un singur contract de colaborare și consider că nu prestez activitate dependentă deoarece îndeplinesc 4 din cele 7 criterii și anume: 1. persoana fizică dispune de libertatea de alegere a locului și a modului de desfășurare 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 și supraveghere a profesiei desfășurate, potrivit actelor normative speciale care reglementează organizarea și exercitarea profesiei respective; Care este punctul dumneavoastră de vedere? Aș putea fi reîncadrată ca persoană dependentă din punct de vedere fiscal?	În limita informațiilor furnizate, împărtășim opinia dumneavoastră. Totuși, sarcina de a stabili situația de fapt revine organului fiscal, în baza prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, acesta este îndreptățit să aprecieze, în limita atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.
21	Îmi puteți spune ce fel de colaborare am putea încheia noi, ca societate comercială cu răspundere limitată și profesorii cu care colaborăm pe proiecte, în perioada examenelor? Menționez că nu putem încheia contract individual de muncă, întrucât	Aspectele referitoare la încheierea raporturilor contractuale legale între dumneavoastră și persoanele cu care colaborați nu intră în sfera de competență a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În acest sens, vă sugerăm să vă adresați Inspectoratului Teritorial de

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	activitatea lor este ocazională și 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? Dacă da, care sunt taxele care trebuie plătite pentru aceasta formă de colaborare, pentru fiecare dintre părți?	Muncă în a cărei rază aveți sediul social, în calitate de societate cu răspundere limitată.
22	Aș dori să deschid un magazin online tip consignație de jucării. Care este forma legală cea mai potrivită pentru o astfel de activitate?	Pentru desfasurarea unei astfel de activități vă puteți autoriza în baza prevederilor OUG 44/2008 privind desfășurarea activitatilor economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, sau puteți înființa o societate comercială în baza Legii 31/1990. Alegerea modului de desfășurare a activității rămâne la latitudinea dumneavoastră, activitatea de asistență nu include informații 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 reține 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 consultanță pentru o companie din Australia. Durata contractului a fost de 3 săptămâni (consultanță 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. Înțeleg 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 consultanță cu Australia, se completează formularul 201 și până când trebuie depus?	Declarația 201 se completează și se depune de către persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România care realizează venituri din străinătate, impozabile în România, ca urmare a desfășurării 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, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, venituri sub forma câștigurilor din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract și alte operațiuni similare, alte venituri din investiții, venituri din pensii, precum și alte venituri impozabile potrivit Titlului III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare, pentru veniturile obținute din contractul de consultanță aveți obligația depunerii formularului 201 până la data de 25 mai a anului următor celui de obținere a venitului.
25	Care sunt obligațiile fiscale datorate pentru veniturile obținute în străinătate ? Mulțumesc !	Pentru veniturile obținute din străinătate, pentru activitatea desfășurată în străinătate , există obligația declarării acestora prin formularul 201, precum și plata impozitului/ diferenței de impozit și /sau a contribuțiilor obligatorii, după caz.. Nu se declară deoarece sunt scutite de impozit, sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activități dependente desfășurate 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 situația în care România are drept de impunere.
26	I am an italian citizen 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 authorities, 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 și au o ședere în statul român o perioadă sau mai multe perioade ce depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic vizat, au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România". Chestionarul se depune în 30 de zile de la împlinirea termenului de 183 de zile de prezență în România. Contribuabilii au obligația să anexeze la chestionar următoarele documente justificative: a) copia pașaportului sau a documentului național de identitate, valabil; b) certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței fiscale conform legislației interne a aceluia stat, în original sau în copie legalizată, însoțite de o traducere autorizată în limba română. c) documente care atestă existența unei locuințe în România a persoanei fizice, locuință care poate fi în proprietate sau închiriată, dar care rămâne disponibilă oricând pentru această persoană și/sau familia sa. Organul fiscal va analiza îndeplinirea condițiilor de rezidență în funcție de situația concretă a persoanei fizice, luând în considerare prevederile convenției de evitare a dublei impuneri sau prevederile Codului fiscal, după caz, precum și documentația prezentată. În urma analizei efectuate, organul fiscal va stabili dacă persoana fizică nerezidentă păstrează rezidența fiscală a celui alt stat potrivit convenției 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 obligație fiscală integrală în România sau va fi impusă numai pentru veniturile obținute din România. În cazul obligației fiscale integrale, persoana fizică rezidentă este supusă impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României. Menționăm că, NU au obligația completării formularului "Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România" cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular în România, cetățenii străini care sunt funcționari ori angajați ai unui organism internațional și interguvernamental înregistrat în România, cetățenii străini care sunt funcționari sau angajați ai unui stat străin în România, membrii familiilor acestora, cu respectarea regulilor generale ale dreptului internațional sau a prevederilor acordurilor speciale la care România este parte. De asemenea, persoanele fizice nerezidente, care au avut obligația completării chestionarului mai sus menționat, care pleacă din țara noastră și care vor avea o ședere în străinătate mai mare de 183 de zile într-un an calendaristic, au obligația să depună la organul fiscal formularul "Chestionar pentru stabilirea rezidenței 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 însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați. 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 contribuțiile efectuate în numele angajaților la fondurile de pensii facultative, în conformitate cu legislația în materie, precum și cele la schemele de pensii facultative calificate astfel în conformitate cu legislația privind pensiile facultative de către Autoritatea de Supraveghere Financiară, efectuate către entități autorizate, stabilite în state membre ale Uniunii Europene sau aparținând Spațiului 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 activității de teren, precum și pentru transportul acestuia de la locuința personală la cabinet și viceversa sunt deductibile fiscal?	Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt, printre altele, să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului 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 și cheltuielile cu transportul de bunuri și de persoane. Prin urmare, cheltuielile efectuate cu transportul în vederea acordării asistenței medicale sunt deductibile în baza documentelor justificative. Totuși facem mențiunea că sarcina de a stabili situația de fapt revine organului de inspecție fiscal, care este îndreptățit să aprecieze, în limita atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția 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 ține evidența la ceea ce încasez pentru serviciile medicale și la ceea ce deduc? Puteți să îmi spuneți ce fel de registru și de unde pot să 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 situația în care ați depășit etapele de înregistrare fiscală și de depunere a formularului 220 - "Declarație privind venitul estimat/norma de venit", urmează să primiți de la unitatea fiscală în a cărei rază teritorială aveți domiciliul fiscal, decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit. În vederea stabilirii venitului net anual, aveți obligația să completați Registrul de evidență fiscală, al cărui model și conținut vor fi aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. Vă mai precizăm că, stabilirea venitului net anual o veți realiza, în sistem real, prin conducerea evidenței contabile. Printre documentele obligatorii pe care le veți utiliza, sunt: - Registrul-jurnal de încasări și plăți; - 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 și formularele financiar-contabile pot fi adaptate în funcție de specificul activității

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		și necesitățile fiecărui utilizator, cu condiția respectării conținutului de informații și a normelor de întocmire și utilizare a acestora. Acestea pot fi pretipărite sau editate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor. Conducerea evidenței contabile se face în conformitate cu regulile stabilite prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.170 din 17 februarie 2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, pe care vă sugerăm să îl consultați.
30	Am un PFA de jurnalist și organizator de evenimente (PR). Aș dori să știu ce pot deconta pe PFA, ce pot scădea din profit ca și cheltuieli?	Venitul net anual, din activități independente obținut de către persoanele fizice autorizate, care sunt impuse în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile efectuate în scopul realizării de venituri. Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor, pentru a putea fi deduse, sunt: - să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului 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 puteți accesa Codul Fiscal la următorul link https://static.anaf.ro/.../Legi.../Cod_fiscal_norme_2015.htm, sau puteți 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 angajați, vânzări cu încasare la termen, etc. Poate intra în concediu pentru creșterea copilului până la vârsta de 1 sau 2 ani? Și dacă da, considerați normal să-și concedieze toți cei 10 angajați și să suspende activitatea PFA, așa cum cere legea, întrucât nu are voie să încaseze venituri pe CNP în perioada concediului pentru creșterea copilului?	Concediul de creștere copil este reglementat prin OUG 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor și Normele metodologice aprobate prin HG 52/2011. Indemnizația de creștere copil se acordă de către Agenția Națională pentru Prestații Sociale în raza căreia aveți domiciliul, fapt pentru care vă sugerăm să vă adresați acestei instituții.
32	Am un PFA care prestează servicii în Franța. Datorită faptului că nu a obținut A1, a primit un CF provizoriu francez și personalul angajat este declarat în Franța pe CF-ul primit, unde se și plătesc asigurările sociale. Facturile ce le emite sunt pe CF-ul din România. Cheltuielile cu personalul sunt deductibile? Personalul are dreptul la diurnă și cazare externă?	Din cele prezentate de dumneavoastră înțelegem că PFA-ul are angajați detașați/delegați în Franța pentru prestări servicii. În domeniul securității sociale, sunt aplicabile, în astfel de situații prevederile Regulamentului (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și 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 și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului (CE) nr.883/2004. Mentținerea la sistemul de securitate socială (pensie, sănătate, șomaj, accidente de muncă și boli profesionale) din statul de trimitere se atestă prin documentul portabil A1. După cum menționați, personalul salariat nu deține acest document și ca urmare aceștia vor fi supuși legislației de asigurări

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		sociale din Franța. În ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor la care faceți referire, vă precizăm că, pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să îndeplinească o serie de condiții, printre care: - să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; - să fie efectuate pentru salariați pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, reprezentând indemnizațiile plătite acestora, precum și cheltuielile de transport și cazare. Sunt deductibile limitat, cu respectarea condițiilor menționate mai sus și cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii pentru salariați și contribuabili, inclusiv cele pentru asigurarea de accidente de muncă și boli profesionale, potrivit legii. Totusi, pentru că situația prezentată nu este suficient de clară iar pentru un raspuns concret sunt necesare mai multe detalii, vă sugerăm să transmiteți solicitarea dumneavoastră pe formularul de asistență, pe care îl găsiți la următorul link : https://www.anaf.ro/arondare/
33	Soțul are un PFA la normă de venit și prestează un serviciu intracomunitar (emite o factura de salariu). Ce declarații am obligația să depun? Am două certificate fiscale, unul de la Registrul Comerțului și unul de la Agenția Națională de Administrare Fiscală.	Contribuabilii care încep o activitate independentă în cursul anului fiscal, sunt obligați să depună la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul, Declarația privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 15 zile de la data începerii activității (formularul 220). Totodată, contribuabilii care realizează venituri din activități independente, au obligația de a plăti contribuții sociale obligatorii. În cazul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate, se stabilesc în baza declarației privind venitul estimat/norma de venit, depusă, iar pentru contribuțiile de asigurări sociale*), plățile anticipate se calculează în baza Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600), care se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilii își au domiciliul, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. *) Persoanele care realizează venituri din activități independente și care obțin în același timp venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, venituri din pensii și venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, asigurate în sistemul public de pensii, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, care nu au obligația asigurării în sistemul public de pensii, precum și persoanele care au calitatea de pensionari ai acestor sisteme, nu datorează contribuția de asigurări sociale asupra veniturilor din activități independente. În ceea ce privește prestarea de servicii intracomunitare, aveți obligația să vă înregistrați în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare (conform art.153¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) 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 totodată să solicitați organului fiscal și înscrierea în Registrul operatorilor intracomunitari, prin depunerea

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	Conform legislației din Bulgaria așa i s-a spus să procedeze. Are un contract de prestări servicii iar lunar emite o factură pentru serviciile prestate (salariul). Am obligația să depun decont 300 lunar? Am primit o amendă pentru că nu am depus 300 lunar. Contabilul a depus 300 trimestrial. Ulterior plății amenzii s-a descoperit că nu trebuie să depun 300 deloc. Vă rog din suflet să mă ajutați cu această problemă. Am facut mii de drumuri la ghiseele ANAF și tot nu am un răspuns .	Cereri de înregistrare în/ radiere din/ Registrul operatorilor intracomunitari (095) odată cu înregistrarea în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare. De asemenea, aveți obligația să depuneți Declarația recapitulativă (390) VIES până la data de 25 a lunii următoare celei în care ați prestat serviciul respectiv. Dar nu înțelegem la ce vă referiți când menționați 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. 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 și completările ulterioare (astfel cum reiese din Instrucțiunile pentru completarea a formularului – Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1790/2012). Astfel cum v-am precizat anterior, în situația în care o persoană prestează servicii intracomunitare, are obligația de a se înregistra în scopuri de TVA pentru operațiuni intracomunitare (conform art.1531 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal) înainte de prestarea serviciului și are obligația depunerii Declarației recapitulative (390) . Informațiile furnizate, nu sunt suficiente pentru a vă clarifica situația și de aceea vă sugerăm să apelați la asistența telefonică la numărul 031 403 91 60, sau cu mai multe detalii pe formularul de asistență https://www.anaf.ro/arondare/
34	Asocierile cu personalitate juridică (SPRL) constituite în baza OUG nr.86/2006 depun formularul 204? Cum se completează 204 dacă SPRL-ul are filiale în țară, 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 și entități supuse regimului transparenței fiscale" se completează și 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 declarației 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. Soția a rămas însărcinată și soțul care are PFA-ul vrea să intre el în creștere copil. Se poate? Primește indemnizația de creștere copil? La PFA plătește impozit pe norma de venit, sănătate și pensie.	Soluționarea solicitării dumneavoastră nu intră în competența ANAF. Vă sugerăm să vă adresați Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului pe raza căreia are domiciliul persoana care solicită indemnizația.
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 și nu depășesc 100.000 EUR pe an.	Puteți desfășura activități economice în toate domeniile, meseriile, ocupațiile sau profesiile pe care legea nu le interzice în mod expres pentru libera inițiativă, cu condiția să fiți autorizat pentru activitatea pe care vreți să o desfășurați. Modalitatea de stabilire a impozitului pe venit, pe baza normelor de venit sau în sistem real nu are relevanță. Relațiile contractuale sunt reglementate de către Codul civil, ANAF neavând competență privind condițiile 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 situația în care activitatea pe care o desfășurați ca persoană fizică autorizată este supusă impunerii pe baza normelor anuale de venit, nu aveți obligații privind evidența contabilă. Aveți doar obligația de a completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală. Ca urmare, pentru îndeplinirea acestei obligații, veți utiliza pentru înregistrarea veniturilor, ca documente justificative, factura sau bonurile fiscale emise, după caz, în funcție și de specificul activității desfășurate.
38	În ceea ce privește profesia de avocat, puteți să îmi spuneți în ce măsură/cotă sunt deductibile contribuțiile lunare și anuale obligatorii pe care avocații trebuie să le plătească către Baroul de care aparțin și către UNBR? Totodată, pentru stabilirea venitului la care se aplică cota de impozit sunt considerate deducibile contribuțiile plătite către asigurările de sănătate?	Potrivit art. 48 alin. (5) lit. m) și n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt deductibile limitat, cheltuielile reprezentând contribuțiile profesionale obligatorii datorate, potrivit legii, organizațiilor profesionale din care fac parte contribuabilii, în limita a 5% din venitul brut realizat. În ceea ce privesc contribuțiile de asigurări sociale de sănătate achitate, acestea sunt cheltuieli deductibile.
39	Veniturile obținute de o persoană fizică din vânzarea de fotografii pe site-uri de specialitate din străinătate, cu reținerea impozitului la sursă, se mai impozitează și în România?	Pentru veniturile realizate din România sau din străinătate există obligația declarării acestora și a plății impozitului pe venit. Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în străinătate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate (în condițiile art. 91 Lg. 571/2003) și totodată au obligația depunerii formularului 201 "Declarație privind veniturile realizate din străinătate".
40	Am autorizație de PFA și un contract de muncă cu timp parțial de 2 ore la o SRL. Trebuie să mai achit CAS ca PFA ?	Întrebarea dumneavoastră nu se încadrează în tema acestei sesiuni, puteți vizualiza sesiunile anterioare pe tema contribuției de asigurări sociale, unde este deja postat răspusul că persoanele care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor și orice alte venituri din desfășurarea unei activități dependente, nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute 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 menționează în registrul comerțului în termen de 15 zile, pe baza declarației 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 și 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 activității cu bifarea căsuței "Recalculare plăți anticipate".
42	Sunt în următoarea situație: am publicat anul acesta câteva cărți pe un site de profil din SUA; sunt autorul lor; am vândut numai 3 exemplare; veniturile, după reținerea comisionului de către site-ul respectiv și după reținerea impozitului (30%) către statul american, sunt undeva pe la 5 USD. Dacă o să mai am vânzări, nu știu, dar pentru că nu sunt rezident american, ci român, m-am întrebat dacă trebuie să declar aici în România aceste venituri, și dacă da, ce taxe ar trebui să plătesc aici, ținând cont de faptul că mi se reține deja 30% impozit pe venitul din drepturile de autor în SUA. Știu că există un acord de evitare a dublei impuneri cu SUA și că pot beneficia de un regim de taxare mai avantajos (se reține doar 10% în SUA), dar este opțional și pe de altă parte procedura este extrem de costisitoare, trebuie să trimit actul de identitate în original la fiscul din SUA, ceea ce contravine legislației din România, așa că nu pot face acest lucru. Cum trebuie procedat? Și dacă e evident că impozitul de acolo (30%) e mai mare decât cel din România (16%), tot mai trebuie depuse formele? Din ce am înțeles eu din Codul Fiscal, dacă am plătit impozit mai mare acolo, nu mi se returnează nici acolo, nici aici (de bun simț regula, de altfel).	Potrivit prevederilor Codului Fiscal contribuabilii care obțin venituri din străinătate au obligația să le declare, prin completarea declarației 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 legislației interne se scade impozitul plătit în străinătate. Creditul fiscal este limitat la impozitul datorat conform legislației interne. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv. Dacă impozitul plătit în străinătate, justificat cu documente, este mai mare decât cel calculat potrivit legislației interne atunci impozitul de plată este zero. Impozitul este stabilit de organul fiscal pe baza datelor din declarația 201. Chiar dacă impozitul este zero tot trebuie să declarați veniturile realizate în străinătate.
43	Sunt PFA nou înființat, neplătitor de TVA, activități independente, cod CAEN 6201. Am citit documentele indicate de dumneavoastră în postare. Deoarece am primit informații contradictorii de la diverși 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 și Plăți? 2) Retragerile din contul de PFA (la bancomat sau/și transfer bancar în contul personal) trebuie înregistrate în Registrul de Încasări și Plăți? 3) Înțeleg că de la 1 martie 2015, încasările și plățile din Registrul de Încasări și Plăți trebuie totalizate și lunar. Aporturile personale de bani și retragerile menționate mai sus la punctele 1) și 2) trebuie excluse din calculul acestui total? 4) Pentru realizarea activității PFA, voi folosi un laptop personal cumpărat din fonduri personale înainte cu 12 luni de înființarea PFA. Trebuie trecut acest laptop în Registrul Inventar? 5) Voi lucra în următoarele 12 luni cu clienți din SUA și 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 înființat PFA-ul prin Registrul Comerțului. 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 finanțelor publice nr.170/ 2015 pentru aprobarea reglementărilor contabile privind contabilitatea în partidă simplă, registrul-jurnal de încasări și plăți se întocmește într-un exemplar, înregistrarea operațiunilor pe baza documentelor justificative făcându-se distinct, pe fiecare operațiune de încasare/plată. În Registrul-jurnal de încasări și plăți se înregistrează atât operațiunile în numerar, cât și 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 și plăți cuprind: - sumele încasate din desfășurarea activității; - aporturile în numerar și prin conturi bancare aduse la începerea activității ori în cursul desfășurării acesteia; - sumele primite sub formă de credite bancare sau de alte împrumuturi; - sumele primite ca despăgubiri; - sumele primite sub formă de sponsorizări, mecenat sau donații; - sumele primite reprezentând forme de sprijin cu destinație specială din fonduri nerambursabile (subvenții); - alte sume încasate (de exemplu: restituiri de impozite, taxe, penalități). Plățile din Registrul-jurnal de încasări și plăți cuprind: - plățile efectuate în cadrul activității desfășurate în scopul realizării de venituri;

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	Însă am citit pe diverse forumuri că trebuia să depun la înființare și formularul 070 pentru înregistrare fiscală. Trebuia?	- sumele reprezentând restituirea aporturilor în numerar și prin conturi bancare; - sumele reprezentând rambursarea de credite bancare sau de alte împrumuturi; - alte plăți efectuate (de exemplu: penalități, amenzi plătite ș.a.). Sumele înregistrate în Registrul-jurnal de încasări și plăți se totalizează lunar. În situația în care laptopul este adus ca aport în natură la desfășurarea activității, acesta se înscrie în Registrul-inventar. În ceea ce privește activitatea pe o veți desfășura cu clienți din SUA și Canada, de la care veți avea încasări exclusiv prin bancă, nu aveți obligația utilizării aparatelor de marcat electronice fiscale, acestea se utilizează doar pentru încasarea numerarului. (OUG nr.28/1999). Persoanele fizice care desfășoară o activitate autorizată la Oficiile Registrului Comerțului trebuie să completeze formularul 070 DOAR în situația în care intervin modificări față de datele inițiale declarate la Registrul Comerțului (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. ?	Relațiile contractuale sunt reglementate de către Codul civil, ANAF neavând competență privind condițiile de încheiere a acestora. Documentele justificative privind veniturile realizate sunt factura sau bonurile fiscale emise, după caz.
45	Pentru o întreprindere individuală, cu cod caen 4619 (intermedieri în comerțul cu produse diverse), unde activitatea se desfășoară la sediul clienților pot deduce cheltuieli cu întreținerea sediului social?	În ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor la care faceți referire, vă precizăm că, pentru a fi deductibile, cheltuielile trebuie să îndeplinească o serie de condiții, printre care: - să fie efectuate în cadrul activităților desfășurate în scopul realizării venitului, justificate prin documente; - să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite; - să respecte regulile privind amortizarea; Sunt cheltuieli deductibile și cele efectuate pentru întreținerea și funcționarea spațiilor folosite pentru desfășurarea afacerilor chiar dacă documentele sunt emise pe numele proprietarului, și nu pe numele contribuabilului. Ca urmare, considerăm că, pot fi deductibile cheltuielile destinate întreținerii sediului social numai în măsura în care acestea se încadrează în condițiile menționate, respectiv aceste cheltuieli contribuie la realizarea venitului din activitatea pentru care sunteți autorizată.
46	Am o întreprindere individuală; în anul 2013 am obținut venituri nete de 3.000 lei; decizia de impunere anticipată a stabilit un impozit de 4.000 lei; nu știam în 2013 că pot să depun D220 oricând, explicația pe care am primit-o la ghișeu a fost că s-a folosit ca și bază anul 2011 (când într-adevăr am avut venituri mai mari) deși era depusă deja D200 pentru anul 2012 (cu venituri mai mici față de 2011). În continuare și pentru anul 2014 s-a stabilit un impozit la fel de mare, deși am depus D200 pentru anul 2013 cu venit net 3.000 lei. Vă rog tare mult să îmi spuneți unde să mă adresez pentru recalcularea acestor sume și 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 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, după caz. În situația prezentată aveți posibilitatea să formulați contestație.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	respectivi astfel încât să se șteargă din majorările stabilite.	În vederea clarificării situației dumneavoastră fiscale, vă sugerăm să vă adresați unității fiscale care a emis deciziile.
47	În cazul reîncadrării veniturilor obținute de persoane din activități independente, ca fiind venituri din activități dependente, care sunt contribuțiile sociale datorate de plătitorul de venit și care sunt cele datorate de beneficiarul veniturilor? În acest caz, plătitorul de venit face reținerea la sursă pentru contribuțiile datorate? Care este relația contractuală între cele două și cum declară plătitorul de venit?	Până la data de 1 iulie 2015, în cazul reconsiderării unei activități ca activitate dependentă, impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii, stabilite potrivit legii, vor fi recalculate și virate, fiind datorate solidar de către plătitorul și beneficiarul de venit. În acest caz se aplică regulile de determinare a impozitului pentru veniturile din salarii realizate în afara funcției de bază, și anume cota de 16% se aplică asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile sociale obligatorii aferente unei luni, datorate potrivit legii, cu respectarea prevederilor Uniunii Europene sau ale convențiilor/acordurilor privind coordonarea sistemelor de securitate socială în care România este parte, pe fiecare loc de realizare a acestora. Relația contractuală nu se modifică ci doar din punct de vedere fiscal se aplică un alt tratament. Declararea veniturilor și a impozitului/contribuțiilor 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 contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității. Ca urmare, în situația în care activitatea este încadrată ca dependentă se aplică regulile de impunere, de calcul al contribuțiilor și declarative specifice veniturilor salariale realizate la funcția de bază.
48	Sunt un PFA cu cod CAEN 6920 înființat în anul 2014, înainte de abrogarea Art.10 pct.(3 ¹) din ordonanța de urgență nr. 79/2014 din 10 decembrie 2014 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 art. (3 ¹) în cazul persoanelor prevazute la art. 5 alin. (1 ¹), contabilitatea poate fi organizată și condusă potrivit prevederilor alin. (2) și (3) sau pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane fizice. Eu ca PFA înființată înainte de abrogarea acestui articol din lege, cu contracte în derulare am voie să funcționez? Sau sunt obligată să închid acest PFA ?	Aplicarea prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, nu este în competența ANAF, fapt pentru care vă sugerăm să vă adresați Ministerului Finanțelor Publice - Direcției Generale Cod de Procedură Fiscală, Reglementări Nefiscale și Contabile.
49	Am promovat de curând examenul pentru accesul la o profesie liberă. Urmează să depun actele pentru înscrierea în Registrul Organizației Profesionale la secțiunea persoane fizice activitate. Întrebarea mea este următoarea: în cazul în care obțin viza pentru desfășurarea activității, dar eu nu desfășor activitatea în cauză și rămân în continuare salariat la un agent economic, trebuie să depun	Formularul (070) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere", se completează și 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 desfășor propriu zis activitatea pentru care sunt înregistrată în Registrul Organizației Profesionale în cauză, adică în momentul în care obțin venituri din activitatea independentă. Cu alte cuvinte dacă în momentul înregistrării în registrul persoanelor active trebuie să mă înregistrez și la ANAF, chiar dacă nu desfășor activitatea?	procedură fiscală. În cazul dumneavoastră considerăm că, formularul 070 îl veți depune la data eliberării actului legal de funcționare (respectiv autorizația de practicare a profesiei libere), cu toate că dumneavoastră doriți să figurați în Registrul Organizației Profesionale ca persoană activă dar să nu funcționați. Persoană fizică activă într-o profesie liberă, înseamnă practicarea profesiei respective, deci obținerea de venituri, adică înregistrarea obligatorie la ANAF. Ca urmare, pentru a rămâne în limitele legale, vă sugerăm să vă înregistrați cu dreptul de a practica o profesie liberă dar ca persoană inactivă, atâta timp cât doriți să rămâneți cu statutul de salariat.
50	Am un PFA, cod CAEN 5821 "Activitati de editare a jocurilor de calculator", iar la înființare l-am încadrat în ceea ce privește categoria de venit (cu ajutorul celor de la registrul comerțului și celor de la finanțe), la "profesii libere", la determinarea venitului net am normă de venit. Ulterior, când am încercat să obțin 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. Aș dori să știu mai exact, unde se încadrează? Și dacă nu este încadrat corect, ce trebuie să fac?	Din cele relatate de dumneavoastră reies unele contradicții: profesiile libere nu sunt autorizate de Registrul Comerțului, ci sunt acele activități care se desfășoară în baza unor legii speciale și nu sunt impuse la normă de venit; drepturile de autor sunt cele reglementate de Legea nr. 8/1996 și presupun un contract de cesiune a acestora. Sugestia noastră este să prezentați unității fiscale în evidența careia sunteți înregistrat, documentele în baza cărora vă desfășurați activitatea, în vederea stabilirii naturii acesteia.
51	Am un PFA de 2 luni, impozitat pe baza normei de venit. Am depus formularul 220 și am primit o decizie de impunere în baza căreia am plătit până în septembrie, impozitul și CASS. La CAS este trecut 0. Trebuie să merg să mai completez vreun formular și pentru pensie, sau datorită sumei mici de anul acesta a normei de venit (6894 lei), nu trebuie să mai plătesc CAS? Menționez că nu sunt angajat. Sunt obligat să țin evidența în registrul de încasări și plăți sau e de ajuns să păstrez Z-urile (lucrez cu persoane fizice și mi-am luat casă de marcat)?	În cazul contribuabililor care nu sunt asigurați în sistemul public de pensii sau nu au alte venituri pentru care plătesc CAS (ex:salariat) și încep 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 câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare de 5 ori acest câștig. În cazul în care în formularul 600 a fost înscris un venit mai mic decât cel menționat anterior, unitatea fiscală trebuie să calculeze CAS datorat la nivelul acestui venit. Ca urmare vă sugerăm să vă adresați unității fiscale pentru clarificarea situației dumneavoastră. Referitor la cea de a doua întrebare, pentru activitatea pe care o desfășurați ca persoană fizică autorizată impusă pe baza normelor anuale de venit, nu aveți obligații privind evidența contabilă. Aveți doar obligația de a completa numai partea referitoare la venituri din Registrul de evidență fiscală. Ca urmare, pentru îndeplinirea acestei obligații, veți utiliza pentru înregistrarea veniturilor, ca documente justificative, factura sau bonurile fiscale emise, după caz, în funcție și de specificul activității desfășurate.

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