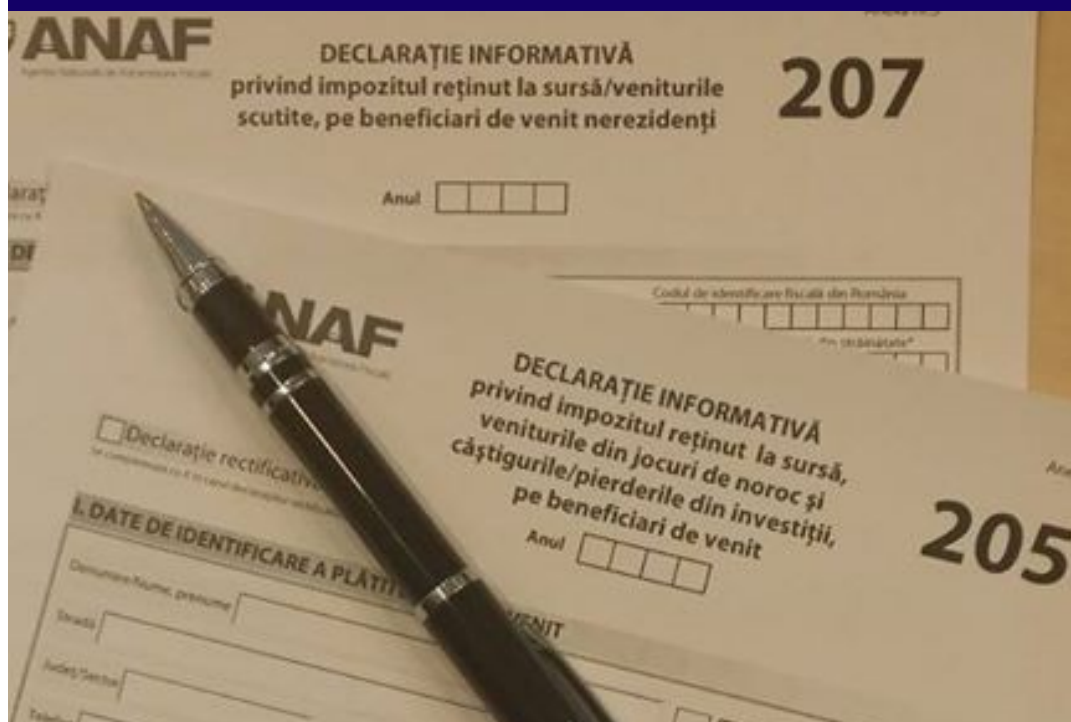


Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 25.01.2017, 01.02 și 22.02.2017



Depunerea declarației informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc, câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit 205 și Depunerea declarației informative privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți 207

Depunerea declarației informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc, câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit 205 și Depunerea declarației informative privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți 207

- sesiuni de asistență și îndrumare online -
25.01.2017, 01.02 și 22.02.2017

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Buna dimineata! Veniturile din arenda se declara in 205? Mentionez ca au fost declarate in D 112.	Potrivit art.132 alin.2 din Legea 227/2016 privind Codul fiscal, arendasii NU au obligatia depunerii declaratiei 205.
2	Pentru dividendele distribuite dar neplatite, impozit reținut si platit. In cursul anului 2016 o parte dintre actionari isi dau acordul ca lasa la dispozitia societati dividendele distribuite in ani anteriori. In 205 se declara decat cele distribuite si lasate la dispozitia societati si cele platite sau si cele distribuite si neplatite ?	Dividendele distribuite în anul 2016, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului 2016 se declară în formularul D205
3	Buna ziua, daca noi declaram prin 112 si 394 veniturile din drepturile de proprietate intelectuala si le mai declaram si in 205, nu credeti ca una (doua) din cele trei declaratii este inutila?	Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală NU depun formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit"
	Sa inteleg atunci ca "venituri din alte surse" se refera la fostele conventii civile? aici intra?	Veniturile din alte surse care se declară în formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" sunt cele definite la art. 114 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și cuprind: a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii și asimilate salariilor, a¹) veniturile, cu excepția celor obținute ca urmare a unor contracte încheiate în baza Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în baza raporturilor de serviciu încheiate în baza Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, obținute de către operatorii statistici din activitatea de colectare a datelor de la populație și de la persoanele juridice cuprinse în cercetările statistice efectuate în vederea producerii de statistici oficiale; b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare; c) venituri, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, primite de persoanele fizice pensionari, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale; d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial; e) venituri obținute de persoana fizică în baza contractului de administrare încheiat potrivit prevederilor Legii nr. 46/2008 - Codul silvic, republicată f) veniturile distribuite persoanelor fizice membrii formelor asociative de proprietate - persoane juridice, prevăzute la art. 26 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare g) veniturile din activități, altele decât cele de producție, comerț, prestări de servicii, profesii libere și din drepturi de proprietate intelectuală, precum și activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care sunt aplicabile prevederile cap. II - Venituri din activități independente și cap. VII - Venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură; h) bunurile și/sau serviciile primite de un participant la persoana juridică, acordate/furnizate de către persoana juridică în folosul personal al acestuia; i) suma plătită unui participant la o persoană juridică, în folosul personal al acestuia, pentru bunurile sau serviciile achiziționate de la acesta, peste prețul pieței pentru astfel de bunuri ori servicii; j) distribuirea de titluri de participare, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică k) dobânda penalizatoare plătită în condițiile nerespectării termenului de plată a dividendelor distribuite participanților, potrivit prevederilor Legii nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare; l) veniturile obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanța respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal
4	Buna ziua. Veniturile din dividende ale unui administrator - cetatean din stat membru UE, cu NIF - se declara in 205 sau in formularul 207?Sau in ambele? Multumesc anticipat.	Informațiile furnizate de dvs. nu sunt clare pentru formularea unui răspuns, un administrator nu poate obține venituri din dividende în această calitate, ci numai în calitate de acționar la societatea respectivă totuși vă precizăm următoarele: Veniturile unui nerezident, în calitate de administrator, vor fi declarate în formularul 205. Ca urmare, este necesar să stabiliți natura venitului obținut de către persoana fizică nerezidentă,. Vă sugerăm să transmiteți întrebarea dvs. cu detalii suplimentare, pe formularul de asistență, pe care îl găsiți la adresa: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email
5	Convențiile civile și reținerile pt drepturi autor se trec în 205? Dar zilierii?	Potrivit prevederilor art.132 alin.(2) din Codul fiscal " plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii și asimilate salariilor, din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală,". Concepte precum "convenție" civilă sau "venituri obținute din convențiile civile" nu se mai regăsesc în cuprinsul actualului Cod fiscal. Veniturile obținute în baza unor contracte de prestări servicii pot fi considerate venituri din activități independente, sau venituri din alte surse în cazul în care activitățile desfășurate nu au caracter de continuitate potrivit art.114 alin.2 lit.g) din Codul fiscal, caz în care acestea se declară în 205. Veniturile din drepturi de autor și nici cele realizate de zilieri nu se declară în formularul 205
6	In 2017 nu se mai depune declaratia 205 pentru veniturile din salarii aferente anului 2016, corect?	Într-adevăr, plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor sunt exceptați de la obligativitatea depunerii formularului 205 "Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit". (art.132 alin.(2) din Codul fiscal)
7	Veniturile zilierilor se declara in d205?	Plătitorii veniturilor obținute de zilieri NU au obligația depunerii formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit"
8	Zilierii se declară la venituri din salarii?	Da, zilierii se declară la venituri din salarii formular 112 deoarece potrivit art 76 aljn2) regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor., iar la lit r) regăsim remunerația brută primită pentru activitatea prestată de zilieri, potrivit legii. Dacă vă referiți la formularul 205 plătitorii veniturilor obținute de zilieri nu au obligația depunerii formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit"
9	Buna ziua! Declaratia 207 se poate valida si fara completarea NIF-urilor pt nerezidenti? Intreb pt ca procedura de inregistrare a nerezidentilor este f greoaie (se cer o gramada de acte, traduceri ale actelor, etc) si exista riscul sa nu ne incadram im termen daca stam dupa Nif-uri	Potrivit prevederilor art.82 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Pentru persoanele fizice nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit. Totodată, potrivit prevederilor cap.II pct.6 din Instrucțiunile de completare a declarației 207, aprobate prin Ordinul 3695/2016, se vor completa toate coloanele tabelului, deci și col.3.
10	Pentru veniturile din arenda se depune d205?Dar pt zilieri?	Plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor, precum și din arendare sunt exceptați de la obligativitatea depunerii formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", astfel cum se prevede la art. 132 alin.(2) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal. Astfel, veniturile din arendare, precum și cele realizate de zilieri nu se declară în formularul 205.
11	Pentru un furnizor (PFA ITALIA)de servicii de consultanta pe teritoriul Italiei, pentru care PJ romana a obtinut certificatul de rezidenta fiscala si nu a retinut impozit,se face declaratia 207 ? Daca da, e obligatorie obtinerea NIF sau se poate valida declaratia si fara ?	În limita informațiilor furnizate de dumneavoastră, întrucât persoana juridică română a obținut de la furnizorul italian certificatul de rezidență al acestuia, se aplică prevederile Convenției pentru evitarea dublei impuneri, astfel că venitul obținut nu este impozabil în România și nu se declară în formularul 207.
12	Se poate depune declaratie rectificativa la D207?	Da, se poate completa si depune o declarație rectificativă, în condițiile art.105 și art.170 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior. Vedeți Instrucțiunile de completare a formularului 207 cap II. Completarea declarației pct 2. Căsuța "Declarație rectificativă" se completează cu X în cazul declarațiilor rectificative.
13	Este obligatorie obtinerea NIF-ului pentru nerezidenti in vederea intocmirii Declaratiei 207 sau se poate valida si fara completarea coloanei 3? Procedura de obtinere a NIF-ului pentru nerezidenti este foarte dificila... Daca este obligatorie, ce anume documente trebuie depuse impreuna cu formularul 015? De la fiecare Administratie ni se solicita alte documente... In situatia in care un nerezident care are relatii contractuale cu mai multi parteneri din Romania, va primi cate un NIF de la fiecare administratie de domiciliu fiscal al partenerului?	În vederea completării formularului 207 este obligatoriu de obținut NIF pentru persoana fizică nerezidentă. Obținerea, de la unitatea fiscală, a NIF-ului se poate face și de către plătitorul de venit . Mai multe informații despre acest aspect le regăsiți la următorul link https://chat.anaf.ro/.../\$File/A_VAD_1270_09_12_2016.pdf
14	Cetatean roman stabilit in italia cu cetatenie in italia, rezident fiscal in italia.si a deschis o firma in ro si primeste dividende, are cnp romanesc, pot folosi cnp ul in declaratia 207? Daca trebuie integristrat pentru obtinerea nif, ce documente se depun? Nu exista contract fiind vorba de plata dividende 2, cetatean din Istrael primeste dividende din ro, trebuie inregistrat pentru obtinere de nif? Cu ce documente?	1. În cazul persoanei române stabilite în Italia, cu cetățenie italiană, rezident fiscal în Italia, care obține dividende din România, menționăm că, în situația în care impozitul a fost reținut potrivit titlului VI - Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România – din Codul fiscal, se completează formularul 207, unde, la coloana 3, se înscrie codul numeric personal pe care persoana fizică îl deține. 2. În cazul unei persoane fizice nerezidente (în cazul prezentat de dvs., cetățeanul israelian), care primește dividende din România, este necesar a se obține NIF-ul, în vederea

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		îndeplinirii obligațiilor declarative de către plătitorul de venit. În ceea ce privește întrebările referitoare la actele necesare obținerii numărului de identificare fiscală, puteți obține informații accesând următorul link https://chat.anaf.ro/.../\$File/A_VAD_1270_09_12_2016.pdf sau la telefon 0314039160
15	Dividendele repartizate in 2016 (pt care s-a retinut si platit impozit) care nu au fost platite, se raporteaza in D205?	În instrucțiunile privind completarea formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", se precizează următoarele: "Impozitul aferent dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale se cuprinde în declarația aferentă perioadei în care a avut loc aprobarea situațiilor financiare anuale". Ca urmare impozitul reținut în anul 2016 aferent dividendelor repartizate (chiar și neplătite acționarilor) se declară în formularul 205 pe care aveți obligația să-l completați și să-l depuneți până în ultima zi a lunii februarie inclusiv, 2017.
16	Buna ziua. Referitor la Declaratia 207, ne puteti spune daca serviciile prestate si facturate lunar de Google Irlanda fac obiectul acestei declaratii. Este vorba de servicii de publicitate/marketing. In cazul in care trebuiesc declarate in D207, tinand cont de faptul ca Google are foarte multi clienti in Romania cum se va proceda? Va cere fiecare client cate un cod de inregistrare fiscala? Va multumim!	Veniturile obținute de nerezidenți din servicii prestate în afara României (cum este cazul serviciilor prestate de Google Irlanda) nu se declară în formularul 207.
17	Buna ziua. In declaratia 207, trebuie raportat salariile platite catre nerezidenti, declarate deja in 112 pe baza de NIF?	Plătitorii de venituri din salarii inclusiv către nerezidenți nu mai au obligativitatea depunerii formularului 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți". (potrivit art.231 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal)
18	Veniturile obtinute de zilier, declarate pe parcursul anului in 112 mai trebuie declarate si in 205?	Plătitorii veniturilor obținute de zilieri nu au obligația depunerii formularului 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit"
19	Daca am un asociat persoana fizica nerezident care a primit dividende in 2016, si i-am retinut impozit, il declar in 205 sau in 207? Sau in ambele?	Situația prezentată de dvs. se regăsește în instrucțiunile de completare a formularului 207, punct 3 Declarația se completează pentru următoarele categorii de venituri realizate de beneficiari de venit nerezidenți: la punct 3,1 . Venituri pentru care plătitorul de venituri are obligația calculării, reținerii și plății impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului conform titlului VI din Codul fiscal, respectiv a convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state , iar la lit a) Venituri din dividende, potrivit art.223 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, după caz;
20	Daca am o p.j. din afara ca asociat si a incasat dividende, si se aplica scutirea (am certificat de rezidenta, si indeplineste toate conditiile de detinere)--trebuie sa declar aceasta tranzactie? Unde? In 205 sau 207? Ce trec la codul de identificare fiscala? Codul ei de inregistrare TVA in UK? Sau trebuie sa-i iau NIF, desi nu s-a retinut niciun impozit aici?	Dividendele plătite de o persoană juridică română unui asociat - persoană juridică nerezidentă scutite de impozit se declară în col 5 în formularul 207, unde în coloana 3 se înscrie CIF din România obținut prin depunerea formularului 015.
21	Facturile de Facebook si Google- reclama, pt care avem certificat de rezidenta fiscala din Irlanda (e public), trebuie declarate in 207? Nu s-a retinut niciun impozit aici. Ce trec la codul de identificare?	Veniturile obținute de nerezidenți din servicii prestate în afara României (cum este cazul serviciilor prestate de Google Irlanda) nu se declară în formularul 207.
22	Bună dimineața!În cadrul unei competiții sportive exista și premii în bani.Acestea sunt câștigate și de persoane străine cu alta cetățenie de exemplu Republica Moldova ,Italia.Retinerea la sursa cum se declara în 205 deoarece se preia cnp romanesc ,la cel străin da eroare.Retinerea de impozit o declar în D100 per total iar pe beneficiar în D205 .insa ce fac cu străinii? Nu îmi ia cnp străin.....mulțumesc	În limita informațiilor furnizate de dvs.,veniturile din activități sportive și de divertisment desfășurate în România, indiferent dacă veniturile sunt primite de către persoanele care participă efectiv la asemenea activități sau de către alte persoane (art.223 alin.(1) lit.h) din Codul fiscal) se declară în formularul 207 „Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți”,

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	anticipat!	Totodată menționăm că, veniturile obținute din România de persoane fizice rezidente într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii în calitate de artiști sau sportivi, conform la art 223 alin 2 lit h h) se declară în formularul 205 . Pentru validarea declarațiilor este necesar ca persoana care a realizat venituri din România să aibă NIF. Obținerea, de la unitatea fiscală, a NIF se poate face și de către plătitorul de venit . Mai multe informații despre acest aspect le regăsiți la următorul link https://chat.anaf.ro/.../\$File/A_VAD_1270_09_12_2016.pdf
23	Buna ziua. In cazul unei firme din Romania care a incheiat un contract de leasing operational extern, pentru care am aplicat conventia de evitare a dublei impunerii pe baza certificatului de rezidenta fiscala, si nu am retinut impozit pe redevente deoarece conform conventiei venitul se impune numai in tara de rezidenta a beneficiarului de ex. Irlanda, trebuie sa depunem declaratia 207? Sau in cazul unui serviciu prestat de un nerezident unei firme din Romania, dar pentru care nu s-a retinut impozit in baza conventiei si certificatului de rezidenta, trebuie depusa declaratia 207? Multumesc	Veniturile obținute de nerezidenți, care în România sunt neimpozabile, potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii, nu se declară în formularul 207
24	In cazul unui contract ocazional de prestari servicii cu o persoana juridica nerezidenta pentru care s-a retinut si declarat impozit este necesar ca platitorul de venituri sa inregistreze fiscal furnizorul prin formularul 015? Si daca trebuie inregistrat fiscal la administratia platitorului de venituri ce date trebuie completate in formular tinand cont de faptul ca nerezidentul nu are obligatii fiscale de inregistrat?	În vederea completării formularului 207 pentru persoanele nerezidente, este necesar a se obține codul de identificare fiscală din România- NIF, Fără obținerea NIF NU se va putea valida formularul . Atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit. În ceea ce privește actele necesare obținerii codului de identificare fiscală, se poate consulta Circulara privind înregistrarea fiscală a unui nerezident de către un plătitor de venit, care se regăsește la următorul link: https://static.anaf.ro/.../legi.../A_VAD_1270_09_12_2016.pdf
25	Se va putea valida formularul 207 daca nu completam coloana cu "Codul de identificare fiscala din Romania"?	În vederea completării formularului 207 pentru persoanele nerezidente, este necesar a se obține codul de identificare fiscală din România- NIF, Fără competența coloanei 3 NU se va putea valida formularul . Atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit. În ceea ce privește actele necesare obținerii codului de identificare fiscală, se poate consulta Circulara privind înregistrarea fiscală a unui nerezident de către un plătitor de venit, care se regăsește la următorul link: https://static.anaf.ro/.../legi.../A_VAD_1270_09_12_2016.p df
26	Conform instructiunilor de completare declaratia 207 se depune si pentru veniturile scutite de impozit potrivit titlului VI sau conventiilor de evitare a dublei impunerii. Va rugam sa ne spuneti daca in categoria veniturilor scutite conform conventiilor de evitare a dublei impunerii se incadreaza si serviciile care se impoziteaza in statul de rezidenta al nerezidentului si nu in Romania? In concret, un venit dintr-o prestare de servicii obtinut de o companie din Grecia de la o companie din Romania, se incadreaza la beneficiile intreprinderii care conform conventiei sunt impozabile numai în Grecia. Acest venit este considerat scutit conform Conventiei de evitare a dublei impunerii si se declara in D207? Sau este considerat neimpozabil in Romania si nu face obiectul D207?	Veniturile obținute de nerezidenți care în România sunt neimpozabile, potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii, nu se declară în formularul 207. Veniturile scutite se declară
27	Daca sunt platitor de venituri din salarii si depun 112 mai trebuie sa depun pt 2016 si 205 pentru veniturile din premii pe care le-am acordat si pentru care am retinut impozit?	Veniturile pentru care s-a depus declarația 112 nu se mai declară în formularul 205
28	Buna dimineata. As dori sa-mi raspundeti la 2 intrebari : 1. Veniturile din comisioane obtinute de persoane juridice nerezidente se inscriu in declaratia 207 la capitolul venituri din prestari servicii ?; 2. Declaratia 207 inlocuieste declaratia informativa din	1. În limita informațiilor oferite menționăm că în formularul 207, se înscriu veniturile din comisioane, realizate de beneficiari de venit nerezidenți, impozabile potrivit art. 223 alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu alte state, după caz, pentru

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	anii anterior ?	care plătitorii de astfel de venituri aveau obligația de reținere la sursă a impozitului. 2. formularul 207 înlocuiește de fapt Declarația informativă privind impozitul reținut pentru veniturile cu regim de reținere la sursă/venituri scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți care era ca anexă la HG 1/2016
29	Buna ziua! Am un contract de inchiriere a unui container pt birou de la o societate din Austria, containerul este amplasat pe teritoriul Romaniei. Am certificat de rezidenta fiscala de la societatea nerezidenta. Societatea din Austria nu are nici un birou deschis in Romania. Trebuie sa declar in 207 aceste venituri? Multumesc mult!	În formularul 207 se declară veniturile achitate nerezidenților impozabile sau scutite de impozit potrivit Codului Fiscal sau Convențiilor de evitare a dublei impuneri Conform Codului fiscal art 223 (1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt: d) redevențe de la un rezident; La art 7 pct 36 (1) Se consideră redevență plățile de orice natură primite pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricăruia dintre următoarele: iar la lit. d) orice echipament industrial, comercial sau științific, CONTAINER ,cablu, conductă, satelit, fibră optică sau tehnologii similare; Față de prevederile menționate considerăm că DA, pentru veniturile nerezidentului, reprezentând redevență încasată pentru inchiriere container în România, există obligația depunerii formularului 207.
30	Buna ziua, va rog sa imi spuneti daca situatiile urmatoare se declara in F207: 1. Partener din Germania ne facturează lunar un comision (pe factură scrie provizion), acest comision reprezintă faptul că ei ne-au găsit un client din Germania, deci serviciul este prestat în Germania, iar în fiecare lună îi plătim 10% din ce facturăm noi clientului din Germania găsit de ei. - Trebuie declarat în formularul 207 acest partener căruia îi plătim comision, cu suma brută și impozit 0? Acest caz intră la art. 223 litera f) comisioane de la rezidenți sau la litera k)? Dacă e la litera K) înțeleg că nu trebuie declarat deoarece serviciul nu este prestat fizic în România. 2. Facturile de Microsoft se declara in 207? Multumesc.	În formularul 207 se declara veniturile impozabile sau cele scutite de impozit în România . Veniturile obținute de nerezidenți din servicii prestate în afara României (cum este cazul serviciilor prestate de către partenerul german, respectiv de către Microsoft) nu se declară în formularul 207
31	Buna ziua. Se declara in D207 veniturile din dobanzi platite catre o societate comerciala din Austria? Mentionez ca entitatea platitoare din Romania detine certif de rezidenta fiscala pentru compania din Austria. La tratamentul fiscal am aplicat prevederile CEDI, respectiv protocolul si circulara Anaf. Reducerea cotei de la 3% la 0% inseamna ca veniturile din dobanzi sunt scutite sau ca sunt neimpozabile in Romania? Multumesc	Da, veniturile din dobanzi platite catre o persoană juridică din Austria se declara in D207
32	Se declara in D207 servicii prestate de nerezidenti (audit, servicii reparatii pe teritoriul Romaniei, servicii publicitate Google) pt care nu s-a retinut si nu s-a platit impozit in Romania in baza conventiei de evitare a dublei impuneri si a certificatului de rezidenta fiscala a prestatorilor?	Veniturile obținute de nerezidenți, care în România sunt neimpozabile, potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri, nu se declară în formularul 207.
33	Buna ziua. O societate comerciala din Romania are un cont bancar deschis la o banca din Austria prin care deruleaza tranzactii clasice, suportand comisioane bancare. Aceste comisioane sunt subiect al impozitului pe nerezidenti? Pentru anul 2016 avem certif rezidenta fiscala- se declara in D207 aceste comisioane bancare? Dar daca nu am fi fost in posesia unui certif rezidenta fiscala? Compania din Romania ar fi datorat imp pe ven obtinute din Romania de nerezidenti si calcula prin metoda gross-up? Multumesc	Având în vedere prevederile art.223 alin.(1) lit.f) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora " Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt: (.....), f): comisioane de la un rezident, " , coroborate cu prevederile cap.I pct.3.1 lit.d) din Instrucțiunile privind completarea formularului 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți", societatea comercială din România la care faceți referire are obligația completării și depunerii formularului 207 pentru comisioanele plătite societății bancare din Austria dacă aceste venituri, potrivit convenției de evitare a dublei impuneri, sunt impozabile în România. Pentru celelalte solicitări ale dvs., vă rugăm să utilizați formularul pentru asistență prin e-mail, pe care îl găsiți la

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		următorul link: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email , unde puteți transmite aceste întrebări însoțite eventual de mai multe detalii în legătură cu situația prezentată.
34	Buna ziua! Doresc sa verific, totodata, daca veniturile din economii/dobinzi platite de o banca din Romania persoanelor fizice rezidente in Austria, pt care exista certificat valid de rezidenta fiscala, se declara atit in D400 (CF art. 231 alin. (2), respectiv Titlul VI, sectiunea 8 pct. 22, alin (3) din normele metodologice de aplicare a CF), precum si in D207 (CF art 223 (1), lit. b), respectiv CF art 231 (1), Norme metodologice sectiune 8, pct. 22)	Da, veniturile respective se declară atât în formularul 207 cât și în 400
35	Cu privire la D400, am observat ca rindul cu NIF romanesc nu este cimp obligatoriu in completarea pdf-ului inteligent. Va rog sa ne confirmati ca se poate valida aceasta declaratie chiar si in situatia in care nu avem NIF romanesc comunicat de partenerii nerezidenti, persoane fizice din Austria. Problema este similara D207, pt care s-a emis recent o circulara care informeaza ca validarea este posibila si in lipsa NIF-ului romanesc comunicat de nerezident. Multumesc	Potrivit prevederilor art.82 din Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Formularele 207 și 400 se completează și validează cu ajutorul programului de asistență care este pus la dispoziția contribuabililor, gratuit, de unitățile fiscale sau poate fi descărcat de pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Prin depunerea la unitatea fiscală a declarației semnate vă asumați și faptul că "sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete". Menționăm că declarațiile depuse cu erori sau incomplete se pot corecta prin depunerea unei declarații rectificative.
36	Buna ziua. Va rog sa-mi spuneti daca se declara in 207, platile pentru nerezidentii pentru care impozitul nu s-a retinut ci s-a constituit de platitor pe seama cheltuielilor. De exemplu, pentru plati lunare catre Microsoft pentru utilizare online Office, facturile acestora sunt clare, contin suma totala de plata, nu fac referire la nici un fel de retinere din partea cumparatorului, deci trebuie achitate integral catre furnizor. Atunci impozitul datorat (daca este cazul) statului roman este calculat reintregind brutul pornind de la suma platita furnizorului, dar repet nu este o retinere ci se inregistreaza pe cheltuieli la cumparator. 207 este pentru retineri la sursa, de aceea consider ca nu se declara impozitul sus mentionat. Rog confirmare. Multumesc. Ar fi foarte necesara si o sesiune de asistenta online pe impozite nerezidenti.	Veniturile obținute din România de nerezidenți din servicii prestate în afara României sunt impozabile, neimpozabile sau scutite de impozit în România potrivit Codului fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri în cazul în care se prezintă certificat de rezidență fiscală. În situația în care veniturile nerezidentului sunt impozabile sau scutite în România, conform reglementărilor menționate, acestea se declară în formularul 207.
37	Sa intelegem ca 205 pentru veniturile din salarii angajatorul nu este obligat sa depuna nici pentru anul fiscal 2016?	Într-adevăr, pentru anul 2016 plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor sunt exceptați de la obligativitatea depunerii formularului 205 "Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit". (art.132 alin.(2) din Codul fiscal)
38	Va rugam sa ne lamuriti daca trebuie sa declaram in D207 sumele platite ca impozit nerezidenti pentru servicii persoane juridice in cazul in care impozitele NU au fost retinute la sursa ci calculate de societatea platitoare cu formula sutei marite, deci e o cheltuiala suplimentara pentru societate; in general sunt cazuri de servicii on line cand nu se poate face decat plata integrala a facturii.	Toate veniturile impozabile obținute de către nerezidenți din România, au regim de reținere la sursă a impozitului, așa după cum se precizează la art.224 alin.(1) din Codul fiscal precum și în Normele metodologice de aplicare a articolului respectiv, iar, conform prevederilor art.231 din Codul fiscal, plătitorii de venituri cu regim de reținere la sursă a impozitelor, cu excepția plătitorilor de venituri din salarii, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat. Ca urmare, considerăm că, dacă veniturile plătite de dvs. nerezidenților intră în categoria celor supuse impozitării, prin stopaj la sursă, potrivit impozitului reglementat prin Titlul VI din Codul fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri, aveți obligația completării și depunerii formularului 207, chiar dacă pentru respectarea clauzelor contractuale ați utilizat un alt mod de calcul al impozitului aferent veniturilor plătite.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
39	Dividendele repartizate în 2016 dar neplatite asociatilor pana la 31.12.2016 si pt care s-a platit si declarat impozitul în 2016 se declara în 205 /2016 ?	Da, în situația menționată de dvs., dividendele se înscriu în formularul 205 aferent anului 2016
40	Drepturile de proprietate intelectuală si convențiile civile se mai declara în 205 ?Conform carui articol nu se mai declara?	Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală NU depun formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit" (vedeți art. 132 alin. (2) Cod Fiscal). Referitor la conceptul de convenții civile, acesta nu se mai regăsește în cuprinsul actualului Cod fiscal. Veniturile obținute în baza unor contracte de prestări servicii pot fi considerate venituri din activități independente, sau venituri din alte surse în cazul în care activitățile desfășurate nu au caracter de continuitate potrivit art. 114 alin.2 lit.g) din Codul fiscal, caz în care acestea se declară în 205.
41	O persoana fizica din Republica Moldova, presteaza servicii de publicitate, pe baza unui contract, venitul declarat în D100. Acum trebuie sa solicit NIF prin 030 în numele platitorului de impozit, pentru a putea completa D207?	Pentru aceste persoane, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.
42	În cazul în care s-a instituit în baza unui control impozit pe dividende, impozitul a fost platit - se declara în D205? 2. În cazul asociatilor persoane fizice straine în ce declarație se raportează dividendele platite? D205 sau D207?	Declarația 205 se depune de platitorii de venituri ce achită către persoane fizice venituri din dividende și pentru care impunerea se face potrivit titlului IV Impozitul pe venit. Veniturile realizate de nerezidenți din dividende se declara în formularul 207 dacă impunerea se face potrivit titlului VI Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România .
43	O persoana din Bulgaria sau alta țară din UE obține în România venituri din drepturi de autor (a efectuat o operă de artă, mai exact o sculptură în piatră). Aceste persoane nu au avut/prezentat certificat de rezidență fiscală în momentul în care au încasat aceste venituri, deci cu alte cuvinte a fost impozitată cf legislației în vigoare în anul 2016. Ce declarație trebuie depusă având în vedere aceste informații? D 205 sau 207? Multumesc.	Sumele reprezentând plata unor drepturi de autor reprezintă redevențe (așa după cum sunt definite la art. 7 pct. 36 din Codul fiscal) iar veniturile respective achitate unui nerezident și impozitate în România, fac obiectul formularului 207. Tratatul fiscal al veniturilor sub forma redevențelor achitate nerezidenților este prevăzut la art.223 alin.(1) lit.d) și lit.e) din Codul fiscal, iar obligativitatea declarării impozitului reținut prin stopaj la sursă pentru această categorie de venituri, se regăsește și în prevederile cap.I pct.3.1 lit.c) din Instrucțiunile privind completarea formularului 207 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă/veniturile scutite, pe beneficiari de venit nerezidenți".
44	Bună ziua! Am avea nevoie de o clarificare privind depunerea declarației 205 conform prevederilor Codului fiscal și a Ordinului nr. 3883/2013: pentru anii 2013, 2014 și 2015, persoanele fizice nerezidente, înregistrate în scopuri de asigurări sociale în România (și care au încheiat un acord cu angajatorul nerezident) au obligația depunerii formularului 205? Va mulțumesc anticipat!	Pentru anii 2013-2015 există obligația declarării veniturilor din salarii și a impozitului reținut în formularul 205 Declarația 205 se completează și se depune de către plătitorii de venituri care au obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile cu regim de reținere la sursă a impozitului, conform titlului III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal). Referitor la situația prezentată, nu ne este clar ce înseamnă "persoane nerezidente înregistrate în scopuri de asigurări sociale în România", dar dacă vă referiți la persoane care obțin venituri sub formă de salarii de la angajatori din țară care în România datorează contribuțiile sociale obligatorii pentru salariații lor și au obligația de a depune declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate dar există un acord încheiat în acest sens cu angajatorul, persoana respectivă considerăm că are obligația de a îndeplini toate obligațiile declarative în numele angajatorului.
45	Societatea din România este beneficiara a unor lucrări de construcții-montaj (în anul 2016), executate pe teritoriul României de către o firmă din R.Moldova. Aceasta nu este înregistrată fiscal în România și a prezentat certificat de rezidență fiscală pt. R.Moldova. Ce obligații are firma din România ?	Dacă vă referiți la depunerea formularului 207, considerăm că firma din România are obligația depunerii acestui formular pentru veniturile realizate de persoana nerezidentă din Republica Moldova,
46	O firmă distribuie dividende profitul din 2015, în cursul anului 2016. Plata efectivă a dividendelor către asociați nu se face. Firma declara	Dividendele distribuite în cursul anului 2016, chiar dacă nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului 2016, se declara în formularul D 205.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	impozitul pe dividende (distribuite, dar neachitate) prin formularul 100 la 12/2016. Va trebui sa declare dividendele distribuite, dar neachitate si in formularul 205, sau declararea se va face doar dupa plata efectiva a dividendelor catre asociati ?	
47	Se declara impozitul pe veniturile obtinute din jocuri de noroc din activitati de pariuri sportive in cursul anului 2016 si pentru care organizatorul de jocuri a retinut la sursa, declarat prin D100 si achitat impozit 1%? Daca da, la ce venituri se incadreaza in D205?	Potrivit Codului Fiscal veniturile din jocuri de noroc cuprind toate sumele încasate, bunurile și serviciile primite, ca urmare a participării la jocuri de noroc, indiferent de denumirea venitului sau de forma în care se acordă, inclusiv cele de tip jack-pot . În limita informațiilor oferite menționăm că, dacă veniturile la care faceți referire fac parte din categoria celor de mai sus, acesta se declară în formularul 205 pentru anul 2016, în categoria „Venituri din jocuri de noroc cu impunere finală”.
48	Buna ziua. Serviciile IT prestate de un nerezident, respectiv suport si mentenanta a unui soft, inclusiv dezvoltari ale softului la cererea clientului, se declara in 207?	În condițiile în care serviciile menționate în speța dvs., prestate de nerezident, reprezintă plata unei redevențe, potrivit art. 223 alin. (1) lit. d) coroborate cu normele de aplicare, acestea se declară în formularul 207.
49	Sumele platite nerezidentilor pentru accesul online la diverse publicatii, date financiare (ex: subscription fee, Bloomberg Terminal -accesare date financiare in timp real) se declara in 207?	Veniturile obținute din România de nerezidenți din servicii prestate în afara României sunt impozabile, neimpozabile sau scutite de impozit în România potrivit Codului fiscal coroborat cu prevederile Convențiilor de evitare a dublei impuneri în cazul în care se prezintă certificat de rezidență fiscală. În situația în care veniturile nerezidentului sunt impozabile sau scutite în România, conform reglementărilor menționate, acestea se declară în formularul 207.
50	Buna ziua. Indemnizatiile administratorilor si indemnizatiile presedintilor de sindicat ce se declara in 112 sunt considerate venituri asimilate salariilor si nu se mai declara in 205?	Raționamentul dumneavoastră este corect. Plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor (indemnizații ale administratorilor societăților, precum și indemnizații din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop patrimonial) sunt exceptați de la obligativitatea depunerii formularului 205 “Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit”. (art.132 alin.(2) din Codul fiscal)
51	O firma din Romania a primit in luna decembrie 2016 servicii de constructii (pe teritoriul Romaniei) de la o firma nerezidenta care a prezentat certificat de rezidenta. Aceste servicii au fost facturate si platite in 2017. Trebuie sa depunem declaratia 207 aferenta anului 2016 pe zero ?	In conditiile in care serviciile au fost facturate si platite in anul 2017, nu se depune formularul D 207 pentru anul 2016.
52	Buna ziua. In vederea completării formularului 207, daca nerezidentul persoana juridica are deja un NIF solicitat de către o alta societate din România, va trebui sa solicitam si noi alt NIF pentru același nerezident ? Nerezidentul poate avea nenumărate NIF-uri din România in acest caz? Mulțumesc	Dacă persoana juridică nerezidentă are deja un cod de identificare fiscală din România și dumneavoastră îl cunoașteți, nu mai trebuie obținut un alt CIF pentru completarea și depunerea formularului 207.
53	Pentru dividende obtinute din RO de catre o PJ nerezidenta, este sau nu obligatorie existenta unui NIF? Dividendele nu apar pe formularul 105 si nici nu s-a retinut impozit pt ca indeplinea criteriile pt scutire.	În formularul 207, se înscriu și veniturile (din dividende) scutite de impozitul pe veniturile obtinute din România, potrivit Codului fiscal sau potrivit convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state. Formularul 207 se poate valida fără completarea câmpului “Cod de identificare din România”, însă, potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Datele omise a fi completate într-o declarație se pot corecta ulterior prin depunerea unei declarații rectificative Pentru persoanele nerezidente, care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final, atribuirea codului de identificare fiscală se poate face de organul fiscal, la solicitarea plătitorului de venit.
54	Buna ziua, va rog sa ma lamuriti daca in declaratia 207 si implicit si in declaratiile 100 trebuie sa declaram impozitul peentru serviciile IT prestate de	Veniturile obținute de nerezidenți din servicii prestate in afara României și care potrivit Convențiilor de evitare a dublei impuneri nu sunt impozabile în România, cum ar fi și cazul

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	persoane juridice nerezidente (de exemplu pentru abonamentele lunare plătite pe diverse site-uri de servicii IT pentru servicii SEO și publicitate Google Facebook sau servicii de pe LinkedIn) va multumesc !	serviciilor exemplificate de dvs., nu se declară în formularul 207. Menționăm că pentru aplicarea convențiilor este necesar ca plătitorul de venit să dețină pentru nerezidentul respectiv certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență
55	Buna ziua, în cazul unei societăți plătitoare de dobânzi unui nerezident din Olanda, pentru care se poate aplica atât codul fiscal (în baza Art. 255 asociat cu minim 25% - pe baza căruia vor fi scutite) dar și prevederile protocolului la convenția de evitare a dublei impuneri pe baza căreia cota este redusă la 0%, care este actul normativ care va fi înscris la căsuța 8 din formularul 207?	Potrivit instrucțiunilor de completare a formularului 207, în Col.8 – se înscrie (se selectează) actul normativ în baza căruia s-a stabilit regimul fiscal aplicabil veniturilor plătite beneficiarilor de venit nerezidenți: "Legea nr.227/2015" sau „Convenția de evitare a dublei impuneri”, după caz. În situația dumneavoastră, dacă considerați că ați aplicat prevederile Protocolului încheiat cu Olanda, care face parte integrantă din Convenția de evitare a dublei impuneri cu această țară, și cota de impozit va fi zero în coloana 8 veți trece ca act normativ „Convenția de evitare a dublei impuneri”
56	Dobanzile și comisioanele bancare plătite de un rezident pentru un credit contractat cu o bancă nerezidentă (rezidentă UE) se declară în formularul 207? Dacă banca nerezidentă nu are CIF românesc este obligația rezidentului respectiv să facă demersurile pentru obținerea acestui CIF? Contractul de credit trebuie declarat la ANAF?	Pentru dobânzile și comisioanele pe care le plățiți unei persoane juridice nerezidente aveți obligația completării și depunerii formularului 207 și de asemenea persoana nerezidentă trebuie să dețină și CIF atribuit de organul fiscal competent din România. Pentru alte informații legate de contractul de creditare la care faceți referire vă rugăm să utilizați formularul de asistență prin e-mail pe care îl găsiți la următorul link: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email .