



GHID PRIVIND ACTELE JUSTIFICATIVE necesare eliberării diverselor categorii de documente/emiterii autorizațiilor solicitate de contribuabili PERSOANE FIZICE

2017



CUPRINS

I. Introducere.....	5
1.1. Limba oficială în administrația fiscală.....	6
1.2. Acte de identitate.....	6
1.3. Formulare și instrucțiuni de completare.....	7
1.4. Depunerea formularelor și programele utile.....	7
1.5 Organul fiscal competent.....	8
1.6 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central.....	9
II. Tipuri de solicitări.....	9
1. Obținerea adeverinței de venit.....	9
2. Obținerea Certificatului de atestare fiscală.....	9
3. Obținerea Certificatului de cazier fiscal.....	10
4. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal.....	10
5. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line”.....	11
6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line”.....	11
7. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV).....	11
8. Modificarea elementelor de identificare electronică în SPV.....	13
9. Renunțarea la SPV.....	13
10. Restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa de poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule.....	14

11. Eliberarea formularului „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” și a formularului „Certificat” prevăzute la art. 7 alin. (1 ²) din Ordinul ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor, cu modificările și completările ulterioare.....	14
11.1. „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” - aprobat prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3193/2011	14
11.2. „Certificat” - aprobat prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3193/2011 - în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport noi și a achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, pentru care nu se datorează TVA în România.....	15
12. Stabilirea rezidenței de către organul fiscal central competent la sosirea persoanei fizice în România.....	15
12.1 Completarea și depunerea chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România.....	15
12.2 Documentele justificative.....	16
13. Stabilirea rezidenței de către organul fiscal central competent la momentul plecării persoanelor fizice din România.....	16
13.1 Completarea și depunerea formularului necesar pentru stabilirea rezidenței fiscale.....	16
13.2 Documentele justificative.....	17
14. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane fizice rezidente în România - pentru persoane fizice.....	17
15. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane rezidente în România - pentru asocieri fără personalitate juridică.....	17
16. Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente.....	18
17. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane rezidente în România care desfășoară activități independente.....	18
18. Înregistrarea contractelor de închiriere.....	19
19. Rezilierea contractelor de închiriere.....	19

20. Obținerea Numărului de Identificare Fiscală (NIF) pentru persoanele fizice care nu dețin Cod Numeric Personal.....	19
21. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale și a altor persoane fizice.....	20
21.1 Contribuabilii care desfășoară activități comerciale.....	20
21.1.1. Persoanele fizice autorizate/întreprinderile individuale.....	20
21.1.2. Întreprinderile familiale.....	21
21.2. Pentru profesii liberale.....	21
21.2.1. Persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale, în mod individual. 21	
21.2.1.1. Înregistrarea fiscală.....	21
21.2.1.2. Declararea veniturilor.....	21
21.2.2. Persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale, în asocieri și alte entități fără personalitate juridică.....	22
21.2.2.1. Înregistrarea fiscală.....	22
21.2.2.2. Declararea veniturilor.....	22
21.3. Înregistrarea altor persoane fizice.....	22
22. Declararea modificărilor survenite ulterior înregistrării fiscale de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale și de către alte persoane fizice.....	22
22.1. Documente care atestă modificările intervenite în datele declarate inițial.....	22
22.1.1. Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal.....	23
22.1.1.1. În cazul contribuabililor supuși înregistrării la Registrul Comerțului.....	23
22.1.1.2. În cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale.....	23
22.2. Documente necesare pentru suspendarea activității.....	24
22.3. Documente necesare pentru încetarea activității.....	25
22.4. Scoaterea din evidența fiscală a altor persoane fizice.....	26
23. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro (220000 lei).....	26

24. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune conform art. 316 alin. (1) lit. a), c), d) din Codul fiscal.....	26
25. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii.....	27
26. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA.....	27
27. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe.....	27
28. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. 12 lit. d) din Codul fiscal.....	28
29. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. a) și c) din Codul fiscal la solicitarea persoanei impozabile, dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală sau dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.....	28
30. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. b) din Codul fiscal la solicitarea persoanei impozabile, dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, dacă încetează situația care a condus la anulare.....	29
31. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu.....	29
32. Atribuirea numărului de ordine pentru aparate de marcat electronice fiscale.....	29
Informații suplimentare.....	30
Acte normative și link-uri utile:.....	30

I. Introducere

Prin prezentul ghid, dorim să oferim informații de calitate contribuabililor și să ne asigurăm că aceștia își pot îndeplini facil obligațiile fiscale ce le revin.

Ghidul a fost actualizat având în vedere modificările legislative intervenite în anul 2017 și se adresează atât contribuabililor cât și unităților fiscale.

Acest ghid are ca scop, prezentarea documentelor justificative necesare contribuabililor pentru a obține diverse categorii de documente, autorizații și alte înscrisuri eliberate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și cuprinde documentația ce trebuie completată, depusă sau prezentată în vederea soluționării celor mai frecvente solicitări ale următorilor contribuabili:

- persoane fizice;
- persoane fizice autorizate (comercianți);
- persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, precum și asocierile și alte entități fără personalitate juridică.

ANAF		DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere		Anexa nr. 9 070 Nr de apărare de date cu caracter personal - 759	
I. FELUL DECLARAȚIEI					
1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ					
2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI					
3. DECLARAȚIE DE RADIERE					
II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI					
1. Cod numeric personal					
2. Numele de identificare fiscală					
3. Cod unic de înregistrare					
4. Cod de înregistrare fiscală					
5. Nume					
6. Denumire					
7. Date privind domiciliul persoanei fizice					
Județ					
Strada					
Et. Ap. Cod poștal Nr. Bloc Sc.					
Tara					
Telefon					
Fax					
E-mail					
Actul de identitate					
Seria					
Numele					
Data					
8. Date privind sediul activității principale					
Județ					
Localitate					
Sector					
Strada					
Et. Ap. Detalii adresă Nr. Bloc Sc.					
Cod poștal					
Telefon					
Fax					
E-mail					
9. Persoană fizică rezident cu domiciliul în România					
Persoană fizică rezident fără domiciliul în România					
Persoană fizică rezident cu domiciliul în România					
Persoană fizică rezident fără domiciliul în România					
III. REPREZENTARE PRIN:					
Impuțat					
Nr. act impuțare					
Reprezentant legal					
Data de identificare					
DENUMIRE / NUME, PRENUME					
DOMICILIUL FISCAL					
Județ					
Localitate					
Sector					
Strada					
Et. Ap. Cod poștal Nr. Bloc Sc.					
Telefon					
Fax					
E-mail					
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					

ANAF		CERERE PENTRU UTILIZAREA UNUI CERTIFICAT DIGITAL CALIFICAT		150	
DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI					
Cod de identificare fiscală					
Nume/Numere, Prenume					
Nume					
DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI PENTRU CARE SE SOLICITĂ DREPTUL DE REVOCAREA DECLARAȚIILOR ON-LINE, PE BAZA CERTIFICATULUI DIGITAL CALIFICAT					
P/ANF					
Nume, Prenume					
Nume e-mail					
Scrie Certificat Digital					
Autoritate de Certificare Emitentă					
Nu sancționez aplicarea faștei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și corecte					
Data: _____ Semnătura și ștampă					
Nume, Prenume					
Funcția					
Loc rezervat organului fiscal Nr. înregistrare: _____ Data: _____					

ANAF		DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU PERSOANE JURIDICE, ASOCIERI ȘI ALTE ENTITĂȚI FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ		010 Nr de apărare de date cu caracter personal - 759	
I. FELUL DECLARAȚIEI					
1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ					
2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI					
3. DECLARAȚIE DE RADIERE					
II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI					
1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					
2. DENUMIRE					
3. DOMICILIUL FISCAL					
Județ					
Localitate					
Sector					
Strada					
Et. Ap. Detalii adresă Nr. Bloc Sc.					
Cod poștal					
Tara					
Telefon					
Fax					
E-mail					
4. FORMA DE ORGANIZARE					
Persoană juridică					
Întreprindere familială					
Asociație					
Asociație de proprietari					
Fundatie					
Federație					
Sindicat, federație sindicală, confederație					
Ală asociere sau entitate fără personalitate juridică					
III. REPREZENTARE PRIN:					
Impuțat					
Nr. act impuțare					
Reprezentant legal					
Data de identificare					
DENUMIRE / NUME, PRENUME					
DOMICILIUL FISCAL					
Județ					
Localitate					
Sector					
Strada					
Et. Ap. Cod poștal Nr. Bloc Sc.					
Telefon					
Fax					
E-mail					
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ					

1.1. Limba oficială în administrația fiscală

În administrația fiscală limba oficială este limba română. Dacă la organele fiscale se depun documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii, sau traduceri în limba română efectuate sau certificate de o ambasadă/oficiu consular al statului în a cărui limbă oficială a fost emis documentul respectiv, în situația în care nu există traducători autorizați¹.

Petițiile, documentele justificative, certificatele sau înscrisurile redactate într-o limbă străină depuse fără respectarea celor menționate mai sus, nu se iau în considerare de organul fiscal dacă acesta a solicitat traducerea în limba română, iar contribuabilul/plătitorul nu s-a conformat solicitării.

1.2. Acte de identitate

În prezentul ghid, prin actul de identitate a contribuabilului se înțelege după caz:

- buletin de identitate sau carte de identitate;
- pașaportul sau documentul național de identitate;
- permis de ședere pe teritoriul României.

Buletinul de identitate sau cartea de identitate este actul de identitate prin care contribuabilii persoanele fizice române cu domiciliul în România fac dovada identității și a adresei de domiciliu.

Pentru cetățenii Uniunii Europene prin act de identitate se înțelege documentul național de identitate sau pașaportul².

Pentru cetățenii străini care nu fac parte din state membre ale Uniunii Europene, prin act de identitate se înțelege pașaportul.

Persoanele fizice străine, care au dobândit calitatea de rezident în România vor prezenta unităților fiscale permisul de ședere temporar sau pe termen lung pe teritoriul României.

Permisul de ședere este documentul de identitate care se eliberează de către Oficiul Român pentru Imigrări³, în condițiile legii, străinului căruia i se prelungește dreptul de ședere în România sau celui căruia i se acordă dreptul de ședere pe termen lung, după caz⁴. Pentru această categorie de contribuabili, permisul de ședere este actul de identitate care se prezintă organului fiscal.

În situația în care se solicită obținerea unui document de la administrația fiscală, documentația necesară poate fi depusă fără a fi necesară legitimarea solicitantului, dar eliberarea documentului se va efectua doar contribuabilului personal sau împuternicitului în baza actului de identitate, cu excepția situațiilor în care reglementarea legală prevede în mod expres prezentarea acestuia.

¹ Art. 8, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

² Ordonanța de urgență nr. 102/2005 *** Republicată, privind libera circulație pe teritoriul României a cetățenilor statelor membre ale Uniunii Europene, Spațiului Economic European și a cetățenilor Confederației Elvețiene, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 774 din 2 noiembrie 2011, cu modificările și completările ulterioare;

³ Ordonanța de urgență nr. 55/2007 privind înființarea Oficiului Român pentru Imigrări prin reorganizarea Autorității pentru străini și a Oficiului Național pentru Refugiați, precum și modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 424 din 26 iunie 2007, cu modificările și completările ulterioare;

⁴ Ordonanța de urgență nr. 194/2002 privind regimul străinilor în România, *** Republicată, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 421 din 5 iunie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

La prezentarea actului de identitate a contribuabilului, organul fiscal verifică datele înscrise în solicitare cu cele înscrise în evidența fiscală. În cazul în care, urmare verificării, se constată că datele corespund, organul fiscal restituie contribuabilului documentul de identitate fără a mai solicita anexarea unei copii a acestuia. Dacă se constată neconcordanțe, se va anexa la solicitare o copie a actului de identitate.

În cazul în care, urmare verificării documentelor depuse, organul fiscal constată că sunt necesare și alte documente justificative, acesta poate solicita contribuabilului prezentarea acestora, contribuabilului revenindu-i obligația de prezentare a înscrisurilor⁵.

Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România⁶.

Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii.

Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

1.3. Formulare și instrucțiuni de completare

Formularele se pun la dispoziție gratuit contribuabililor. Acestea se pot obține de la sediile organelor fiscale sau pe pagina internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro Secțiunea Asistență contribuabili, capitolul - Despre impozite și taxe, rubrica Formulare fiscale și ghid de completare.

De asemenea, formularele împreună cu instrucțiunile de completare pot fi descărcate de pe site-ul Agenției fiscale, accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/toate_formularele_cu_explicatii.

Contribuabilul are obligația de a completa cererile, formularele, declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Acestea se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit și trebuie să fie însoțite de documentația prevăzută de legislația în vigoare.

1.4. Depunerea formularelor și programele utile

Pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sunt puse la dispoziție gratuit, programele informatice pentru completarea și depunerea declarațiilor fiscale. Acestea pot fi descărcate accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/declaratii_electronice/descarcare_declaratii.

⁵ Art. 64, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

⁶ Art. 18, Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

Formularele se pot depune prin următoarele modalități:

a) prin mijloace de transmitere la distanță, respectiv prin intermediul serviciului electronic „Spațiul Privat Virtual” accesând următorul link: <https://pfinternet.anaf.ro> sau prin intermediul serviciului „Depunere declarații on-line”

În cazul în care nu sunteți utilizator al serviciului „Spațiul Privat Virtual” vă puteți înregistra utilizând link-ul https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/Inregistrare_persoane_fizice.

b) la registratura organului fiscal competent;

c) prin poștă cu confirmare de primire.

1.5 Organul fiscal competent

Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj, competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți⁷ din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale datorate de următoarele categorii de contribuabili:

a) persoane impozabile nestabilite în România care, potrivit titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România;

b) persoane fizice nerezidente, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent și care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate;

c) persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau al Spațiului Economic European, care obțin venituri din activități independente din România, respectiv persoane fizice rezidente într-un stat membru al Uniunii Europene sau într-un stat cu care România are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii, care obțin venituri din România în calitate de artist de spectacol sau ca sportiv, din activitățile artistice și sportive, și care optează pentru regularizarea impozitului pe venit, potrivit art. 226 sau 227 din Codul fiscal.

În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale, precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu.

În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de un grup fiscal constituit potrivit prevederilor Codului fiscal, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale. Organul fiscal central desemnat este competent să administreze obligațiile fiscale datorate de toți membrii grupului.

⁷ Ordinul președintelui ANAF nr. 3775/2015 din 24 decembrie 2015 pentru aprobarea unor competențe speciale ale organului fiscal central, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 973 din 29 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

1.6 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

- a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;
- b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;
- c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;
- d) pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, sediul acestora sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

Prin adresa unde locuiesc efectiv, se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de până la 30 de zile nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.

În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit celor menționate mai sus domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.

II. Tipuri de solicitări

1. Obținerea adeverinței de venit⁸

În vederea obținerii unei adeverințe de venit este necesară depunerea formularului - cerere de eliberare a unei adeverințe de venit, care poate fi depusă astfel:

- a) la registratura organului fiscal competent;
- b) prin intermediul serviciului „Spațiul privat virtual”.

Pentru persoanele care solicită adeverința de venit prin serviciul „Spațiul privat virtual”, aceasta este disponibilă în secțiunea mesaje imediat după completarea cererii de eliberare a adeverinței.

În cazul în care respectiva persoană nu este înscrisă în Spațiul privat virtual, aceasta se poate înrola în vederea primirii documentului solicitat.

Adeverința de venit este valabilă 90 de zile de la data emiterii.

2. Obținerea Certificatului de atestare fiscală⁹

În vederea obținerii unui certificat de atestare fiscală este necesară depunerea formularului „Cerere de eliberare a certificatului de atestare fiscală”.

Eliberarea certificatului de atestare fiscală nu este supusă taxelor extrajudiciare de timbru.

⁸ Ordinul președintelui ANAF nr. 3396/2016, pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Adeverință de venit" și "Cerere de eliberare a unei adeverințe de venit" pentru persoane fizice, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 954 din 25 noiembrie 2016;

⁹ Ordinul președintelui ANAF nr. 3654/2015 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 954 din 23 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

În situația în care contribuabilul dorește să obțină mai multe exemplare ale certificatului de atestare fiscală trebuie să menționeze în cerere numărul de exemplare solicitate.

La cererea de eliberare a certificatului de atestare fiscală, se anexează, după caz, acordul scris al contribuabilului în cauză, pentru situația în care eliberarea certificatului de atestare fiscală este solicitată de orice persoană juridică sau persoană fizică. Acordul scris nu este necesar în cazul în care certificatul de atestare fiscală este solicitat de către notari publici, precum și de către o instituție sau autoritate publică.

Certificatul de atestare fiscală se emite în maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii și poate fi utilizat de persoana interesată, pe o perioadă de până la 30 de zile de la data eliberării.

În cazul persoanelor fizice care nu desfășoară activități economice în mod independent sau nu exercită profesii libere certificatul de atestare fiscală este valabil 90 de zile de la data emiterii.

Pe perioada de utilizare, certificatul poate fi prezentat de contribuabil/plătitor, în original sau în copie legalizată, oricărui solicitant.

Persoanele fizice înrolate în „Spațiul privat virtual” pot obține certificatul de atestare fiscală și prin intermediul acestui serviciu pus la dispoziție de către ANAF. În cazul în care respectiva persoană nu este înscrisă în Spațiul privat virtual, aceasta se poate înrola în vederea primirii documentului solicitat.

3. Obținerea Certificatului de cazier fiscal¹⁰

Pentru obținerea unui certificat de cazier fiscal sunt necesare următoarele:

- cererea de eliberare a certificatului de cazier fiscal - **formular 502**;
- actul de identitate a titularului sau împuternicitului, după caz.

Cererea se depune personal de către contribuabil sau de împuternicit. În cazul solicitării certificatului de cazier fiscal prin împuternicit sau avocat, cererea este însoțită de procura autentică/împuternicirea avocațială.

Certificatul de cazier fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică, fără perceperea de taxe.

Eliberarea certificatului de cazier fiscal se face de îndată de către organul fiscal competent, indiferent de domiciliul fiscal al contribuabilului.

Certificatul de cazier fiscal este valabil 30 de zile de la data emiterii și numai în scopul în care a fost eliberat.

4. Rectificarea datelor înscrise în cazierul fiscal¹¹

În situația în care datele înscrise în cazierul fiscal nu corespund situației reale ori înregistrarea lor nu s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale, contribuabilii pot solicita rectificarea acestora completând **formularul 503** „Cerere de rectificare a datelor înscrise în cazierul fiscal”, însoțit de actele doveditoare care atestă situația reală. Actele doveditoare se prezintă în copie și original/copie legalizată. Copiile se anexează la formularul 503.

¹⁰ Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 655 din 31 august 2015, cu modificările și completările ulterioare;

¹¹ Ordinul președintelui ANAF nr. 2594/2015 privind stabilirea organelor fiscale competente pentru organizarea și gestionarea cazierului fiscal, procedura de înscriere, scoatere și rectificare a informațiilor în/din cazierul fiscal, solicitare și eliberare a certificatului de cazier fiscal, modelul și conținutul formularisticii necesare, precum și nivelul de acces corespunzător la informațiile din cazierul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 759 din 12 octombrie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

5. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line”¹²

În vederea obținerii dreptului de utilizare a serviciului Depunere declarații on-line, contribuabilii trebuie să depună „Cererea pentru utilizarea unui certificat digital calificat” - **formular 150**. Cererea se obține prin înregistrarea certificatului calificat (obținut de la un furnizor acreditat de Ministerul Comunicațiilor și Societății Informaționale, conform listei publicate pe site-ul www.mcsi.ro) pe portalul ANAF în modulul „Declarații electronice” la secțiunea „Înregistrare certificate calificate”. După completarea datelor cerute în această secțiune apare pe ecran formularul 150 gata completat.

De asemenea, se prezintă/depun, în copie și original, și următoarele documente:

- documentul de identitate a titularului certificatului calificat;
- documentul care atestă calitatea titularului certificatului calificat de reprezentant legal al contribuabilului **sau** împuternicirea, autentificată de notarul public, din care rezultă dreptul titularului certificatului calificat de a semna declarațiile fiscale pentru contribuabil, după caz.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se anexează la formularul 150.

Documentele prevazute se depun de titularul certificatului calificat pentru fiecare contribuabil reprezentat, **la oricare unitate fiscala teritoriala din subordinea ANAF**.

6. Revocarea dreptului de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line”¹³

6.1. În situația în care **cererea se depune chiar de către titularul certificatului calificat**, se folosește procedura on-line, modulul „Revocare online - formulare 151/153” de pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, secțiunea „Declarații electronice” și se completează „Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului depunere declarații on-line” - **formular 151**.

6.2. În cazul în care **revocarea dreptului de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line” se solicită de o persoană diferită** de persoana pentru care acest drept a fost obținut, se completează „Cererea pentru revocarea dreptului de utilizare a serviciului depunere declarații on-line”. Aceasta se depune în format hârtie la organul fiscal competent pentru administrarea contribuabilului.

De asemenea, se prezintă/depun în copie și original și următoarele documente:

- documentul de identitate a persoanei care solicită revocarea certificatului calificat;
- documentul eliberat de contribuabil, din care rezultă dreptul solicitantului de a revoca dreptul de utilizare a serviciului „Depunere declarații on-line”.

Copiile împreună cu împuternicirea în original se anexează la formularul 151/153.

7. Obținerea dreptului de utilizare a serviciului „Spațiul privat virtual” (SPV)

Persoanele fizice pot opta pentru a li se comunica prin mijloace electronice de transmitere la distanță actele administrative fiscale emise în formă electronică de către organul fiscal central, prin accesarea serviciului "Spațiul privat virtual", denumit în continuare SPV.

¹² Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 242 din 28 martie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

¹³ Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 858/2008 privind depunerea declarațiilor fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 242 din 28 martie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

Serviciul "Spațiu Privat Virtual" se accesează prin intermediul site-ului Agenției Naționale de Administrare Fiscală www.anaf.ro sau accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/servicii_online/Inregistrare_persoane_fizice

În cazul utilizării SPV nu se mai utilizează și altă modalitate de comunicare a actului administrativ-fiscal.

Prin SPV persoanele fizice pot transmite Ministerului Finanțelor Publice/organului fiscal central și cereri, înscrișuri sau documente.

SPV constă în punerea la dispoziția persoanelor fizice a unui spațiu virtual, aflat pe serverele Ministerului Finanțelor Publice/Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrișurilor între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoana fizică în legătură cu situația financiară sau fiscală proprie a acesteia.

Persoanele fizice care au calitatea de reprezentant sau de împuternicit al unei persoane fizice se identifică electronic cu certificate calificate.

Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent ori exercită profesii libere se identifică electronic cu certificate calificate numai pentru obligațiile fiscale pentru care, în relația cu Ministerul Finanțelor Publice/Agenția Națională de Administrare Fiscală, se identifică prin codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent ori exercită profesii libere, precum și celelalte persoane fizice se identifică electronic prin oricare dintre următoarele dispozitive:

- a) certificate calificate¹⁴;
- b) NPOTP¹⁵.

În vederea înregistrării în SPV a persoanelor fizice și altor entități fără personalitate juridică care dețin certificat calificat, înregistrat pe platforma informatică dedicată, se completează, formularul **C800** - Cerere de înregistrare ca utilizator SPV a persoanelor care dețin certificat calificat. După completare, formularul electronic se transmite prin portalul www.e-guvernare.ro.

Pentru completarea cererii de înregistrare pentru identificarea electronică prin NPOTP, persoana fizică utilizează serviciul de înregistrare oferit de platforma informatică dedicată.

Cererea cuprinde informații obligatorii și informații opționale.

Informațiile obligatoriu a fi furnizate sunt:

- a) datele de identificare a persoanei fizice, precum și tipul actului de identitate, seria și numărul actului de identitate, adresa de poștă electronică, numărul de telefon mobil valid;
- b) datele de identificare în mediul electronic: identificatorul utilizatorului, parola, întrebarea de siguranță, răspunsul la întrebarea de siguranță;
- c) modalitatea de verificare a datelor furnizate de persoana fizică;
- d) acceptul privind termenii și condițiile de utilizare a SPV.

Informațiile opționale a fi furnizate sunt: acordul pentru primirea de atenționări prin SMS, prin poștă electronică sau prin aplicația Notif.

¹⁴ **certificat calificat** - certificat calificat eliberat de furnizorii de servicii de certificare, acreditați în condițiile [Legii nr. 455/2001](#) privind semnătura electronică, republicată, și ale Regulamentului (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a [Directivei 1999/93/CE](#), denumit în continuare Regulamentul (UE) nr. 910/2014;

¹⁵ **NPOTP** - identificatorul persoanei fizice, persoanei juridice sau entității fără personalitate juridică (nume) și cod de autentificare (parolă) însoțită de OTP (cod de autentificare de unică folosință, parolă valabilă pentru o singură sesiune de lucru sau o tranzacție);

Identificatorul utilizatorului și adresa de poștă electronică trebuie să fie unice în sistem.

Persoana fizică decide modalitatea de verificare a datelor furnizate în cerere prin alegerea uneia dintre următoarele opțiuni:

- a) aprobare în mediul electronic. În acest caz persoana fizică trebuie să indice o informație fiscală personală cunoscută numai de Ministerul Finanțelor Publice/Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoana fizică, așa cum este cerută de aplicația informatică, în scopul identificării electronice;
- b) aprobare la ghișeu. În acest caz persoana fizică trebuie să se prezinte la orice organ fiscal din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în scopul identificării fizice.

După completarea cererii și lansarea de către utilizator a procedurii de verificare a datelor acesteia, Ministerul Finanțelor Publice/Agenția Națională de Administrare Fiscală înregistrează cererea și atribuie un număr de înregistrare pe care îl comunică persoanei fizice.

8. Modificarea elementelor de identificare electronică în SPV

Persoana fizică poate cere oricând furnizorului de servicii publice de autentificare electronică al Ministerului Finanțelor Publice/Agenției Naționale de Administrare Fiscală modificarea datelor de identificare sau renunțarea la identificarea electronică prin utilizarea NPOTP.

Pentru modificarea datelor de înregistrare ca utilizator SPV se utilizează aplicațiile informatice specifice oferite de SPV.

9. Renunțarea la SPV

Persoana fizică poate cere oricând renunțarea la utilizarea SPV.

În cazul persoanelor fizice înregistrate ca utilizator SPV, renunțarea la acest serviciu se efectuează de către acestea prin completarea corespunzătoare a câmpurilor special destinate în cadrul serviciului.

În cazul persoanelor fizice înregistrate ca utilizator SPV numai prin împuternicit renunțarea la SPV se efectuează, după caz, de către:

- a) împuternicit prin completarea corespunzătoare a câmpurilor special destinate în aplicația informatică specifică oferită în SPV;
- b) persoana fizică prin completarea unei cereri pe care o prezintă organului fiscal central de la domiciliul fiscal.

Ca urmare a renunțării la SPV, Ministerul Finanțelor Publice/Agenția Națională de Administrare Fiscală transmite un mesaj persoanei fizice, persoanei juridice sau altei entități fără personalitate juridică, precum și împuterniciților/reprezentanților acesteia, după caz, pe adresa de poștă electronică a acestuia, prin care se confirmă dezactivarea accesului la serviciu.

Renunțarea la SPV are ca efect:

- a) păstrarea pentru o perioadă de 15 zile de la renunțare a dreptului de acces la SPV al persoanei fizice;
- b) imposibilitatea punerii la dispoziția persoanei fizice, precum și imposibilitatea comunicării de către persoana fizică de noi documente;
- c) păstrarea posibilității de acces la documentele din SPV pentru o perioadă de 15 zile de la renunțare;
- d) arhivarea documentelor din SPV după expirarea termenului de 15 zile.

După expirarea termenului de 15 zile, documentele din SPV se pun la dispoziția persoanei fizice la cerere.

10. Restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa de poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule

În vederea restituirii sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa de poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule;
- împuternicire însoțită de actul de identitate al împuternicitului;
- documentul doveditor al plății taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei de poluare pentru autovehicule, taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule sau timbrului de mediu pentru autovehicule (chitanța/ordinul de plată sau extrasul de cont, după caz).

În situația în care contribuabilul nu anexează documentul doveditor al plății, organul fiscal efectuează verificarea existenței acestuia în baza de date deținută.

- copia cărții de identitate a autovehiculului;
- copia certificatului de înmatriculare.

Nu se anexează la cerere documentul doveditor al plății, copia cărții de identitate a autovehiculului și copia certificatului de înmatriculare, în cazul restituirii de sume stabilite prin hotărâre judecătorească.

Prin excepție, în situația în care autovehiculul pentru care s-a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule/taxa pe poluare pentru autovehicule/taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule/timbrul de mediu pentru autovehicule nu a fost înmatriculat de către plătitor, contribuabilul nu trebuie să anexeze copiile cărții de identitate a vehiculului și certificatului de înmatriculare. În acest caz, cererea de restituire este însoțită de documentul de plată, în original, care confirmă plata taxei neutilizate, document pe care persoana desemnată din cadrul Serviciului public comunitar regim permise de conducere și înmatriculări vehicule înscrie mențiunea „taxă neutilizată” și care este semnat și ștampilat de către aceasta.

11. Eliberarea formularului „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” și a formularului „Certificat” prevăzute la art. 7 alin. (1²) din Ordinul ministrului administrației și internelor nr. 1.501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor, cu modificările și completările ulterioare

11.1. „Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport” - aprobat prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3193/2011

- în cazul achizițiilor de mijloace de transport noi, taxabile în România – efectuate de persoanele neînregistrate în scopuri de TVA;
- în cazul achizițiilor de mijloace de transport care nu sunt noi, taxabile în România – efectuate de persoanele înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare.

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte - cerere - care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 317 din Codul fiscal.

Pentru eliberarea pe loc a certificatului contribuabilii trebuie să depună/prezinte:

- al doilea exemplar al „Decontului special de taxă pe valoarea adăugată”;
- documentul doveditor al plății TVA, în copie și original.

11.2. „Certificat” - aprobat prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3193/2011 - în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport noi și a achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt noi, pentru care nu se datorează TVA în România

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte - cerere - care trebuie să cuprindă datele de identificare ale solicitantului, inclusiv codul numeric personal și, după caz, codul de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții, atribuit conform art. 317 din Codul fiscal.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- documentul de achiziție din statul membru a mijlocului de transport din care să rezulte că la data achiziționării mijlocul de transport a efectuat deplasări ce depășesc 6000 km;
- documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a mijlocului de transport;
- dovada schimbării reședinței în situația transferului mijlocului de transport nou dintr-un stat membru în România;
- alte documente din care să rezulte că nu se datorează TVA în România¹⁶.

12. Stabilirea rezidenței de către organul fiscal central competent la sosirea persoanei fizice în România

12.1 Completarea și depunerea chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România

Persoanele fizice care sosesc în România și au o ședere în statul român o perioadă sau mai multe perioade care 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”¹⁷.

Persoanele fizice nerezidente trebuie să înregistreze chestionarul la organul fiscal central competent, **în 30 de zile de la** împlinirea termenului de 183 de zile de prezență în România¹⁸.

Chestionarul poate fi descărcat de pe site-ul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea: „Asistență contribuabili”, rubrica: „Formulare fiscale și Ghid de completare”, și se poate transmite personal sau prin împuternicit, prin poștă, cu confirmare de primire, sau se poate depune la registratura organului fiscal central competent.

¹⁶ Capitolul III punctul 2.1, Ordinul președintelui ANAF nr. 3193/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor "Certificat privind atestarea plății taxei pe valoarea adăugată, în cazul achizițiilor intracomunitare de mijloace de transport" și "Certificat", precum și a procedurii de eliberare a acestora, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 698 din 3 octombrie 2011;

¹⁷ Art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

¹⁸ Art. 14 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

12.2 Documentele justificative

Persoanele fizice au obligația de a anexa la „Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice la sosirea în România¹⁹” următoarele documente justificative:

- copia pașaportului, valabil (cetățenii Uniunii Europene anexează copia pașaportului sau a documentului național de identitate, valabil);
- copia cărții de identitate/cărții de rezidență permanente/ permisului de ședere/ certificatului de înregistrare fiscală, emisă/emis de autoritatea competentă din România;
- documente care atestă existența unei locuințe în România a persoanei fizice, locuință care poate fi în proprietate sau închiriată sau care rămâne disponibilă oricând pentru această persoană și/sau familia sa;
- după caz, 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 aceluși stat, în original sau în copie legalizată, însoțit de o traducere autorizată în limba română;
- un document emis de autoritatea fiscală străină care atestă că persoana fizică este scoasă din evidența sa fiscală, după caz, însoțit de o traducere autorizată în limba română;
- orice alte documente care pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice.

Certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri/Documentul eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală este valabil pentru anul/anii pentru care este emis²⁰.

13. Stabilirea rezidenței de către organul fiscal central competent la momentul plecării persoanelor fizice din România

13.1 Completarea și depunerea formularului necesar pentru stabilirea rezidenței fiscale

Persoanele fizice rezidente în România, precum și persoanele fizice nerezidente care au avut obligația completării „Chestionarului pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România”, care pleacă din țară pentru o perioadă sau mai multe perioade de ședere în străinătate care depășesc în total 183 de zile, pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive, au obligația completării formularului „Chestionar pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la plecarea din România”²¹.

Formularul trebuie înregistrat cu 30 de zile înaintea plecării din România, la organul fiscal central competent unde persoana fizică își are domiciliul fiscal, respectiv unde a înregistrat „Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România”, dacă persoana în cauză nu a informat cu privire la schimbarea domiciliului/locuinței permanente, după caz²².

Chestionarul poate fi descărcat de pe site-ul ANAF: www.anaf.ro, secțiunea: Asistență contribuabili, rubrica: Formulare fiscale și Ghid de completare și se poate transmite personal sau

¹⁹ Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice la sosirea în România poate fi accesat la următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/formulare/A1_OMFP_1099_2016.pdf;

²⁰ Art. 15 lit. d) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

²¹ Art. 3 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

²² Art. 19 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1099/2016 pentru reglementarea unor aspecte privind rezidența în România a persoanelor fizice;

prin împuternicit, prin poștă, cu confirmare de primire, sau se poate depune la registratura organului fiscal central competent.

13.2 Documentele justificative

Persoanele fizice au obligația de a anexa la „Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanelor fizice la plecarea din România”, orice documente ce pot sta la baza determinării rezidenței persoanei fizice, precum și, după caz, certificatul de rezidență fiscală emis de autoritatea fiscală străină 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 aceluși stat.

14. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane fizice rezidente în România²³ - pentru persoane fizice

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună Cererea pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoane fizice rezidente în România.

Cererea poate fi completată și depusă la organul fiscal de către persoana fizică rezidentă în România, personal sau prin reprezentant/împuternicit, caz în care se anexează și actul de împuternicire în original sau în copie legalizată.

În cazul în care solicitantul certificatului de rezidență este o persoană fizică străină care a îndeplinit condițiile de rezidență fiscală în România, acesta prezintă unității fiscale, pe lângă documentele mai sus menționate și **Notificarea emisă de autoritatea fiscală din România privind îndeplinirea condițiilor de rezidență fiscală**, potrivit prevederilor art. 7 și art. 59 alin. (2)-(6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sau a Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și ..., de către persoanele fizice care sosesc în România și care au o ședere mai mare de 183 de zile. Notificarea se va prezenta în original și copie.

15. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane rezidente în România²⁴ - pentru asocieri fără personalitate juridică

În vederea obținerii certificatului, fiecare contribuabil, partener al asocierii fără personalitate juridică, solicită organului fiscal în a cărui evidență este înregistrat, eliberarea certificatului de rezidență fiscală.

În acest sens, contribuabilul depune/prezintă la organul fiscal următoarele:

- Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoane rezidente în România (se completează o singură cerere pentru toți partenerii din asocierie);
- documentul care atestă sediul de desfășurare a activității;

²³ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 355 din 10 mai 2016;

²⁴ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 355 din 10 mai 2016;

- contractul de asociere;
- Certificatele de rezidență fiscală emise pentru fiecare membru al asocierii, respectiv:
 - a) Certificatul de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoane fizice rezidente în România, eliberat de organul fiscal în a cărui evidență persoana fizică este înregistrată, potrivit legii ;
și după caz,
 - b) Certificatul de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoane juridice române, eliberat de organul fiscal în a cărui evidență persoana juridică este înregistrată, potrivit legii.

În baza documentelor depuse, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrată asociera fără personalitate juridică eliberează certificatul de rezidență fiscală.

16. Eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente²⁵

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună Cererea pentru eliberarea certificatului privind atestarea impozitului plătit în România de persoane fizice nerezidente

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- certificatul de rezidență fiscală a persoanei fizice nerezidente, în copie legalizată, valabil pentru anul în care venitul a fost plătit nerezidentului, însoțit de traducerea autorizată în limba română;
- copiile contractelor încheiate de persoanele fizice nerezidente, semnate pentru conformitate cu originalul însoțite de traducerea autorizată, după caz;
- copiile facturilor externe, semnate pentru conformitate cu originalul însoțite de traducerea autorizată;
- copiile dispozițiilor de plată valutară externă și după extrasele de cont care atestă plata veniturii către persoana nerezidentă;
- centralizator privind modul de achitare a facturilor externe și plata impozitelor datorate;
- declarație privind impozitul respectiv (formularul 112 / 224 / 205/200);
- copia scadențarului: împrumut, rata și dobânda la contractele de leasing financiar sau la contractele de credit, după caz;
- declarația plătitorului de venit, pe proprie răspundere, că nu a mai solicitat eliberarea unui alt certificat de atestare a plății impozitului pentru anul în curs și sumele înscrise în cerere.

17. Eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ... pentru persoane rezidente în România care desfășoară activități independente²⁶

În vederea obținerii certificatului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- cerere tip - Cerere pentru eliberarea certificatului de rezidență fiscală privind aplicarea Convenției/Acordului de evitare a dublei impuneri dintre România și ..., pentru persoane fizice rezidente în România care desfășoară activitate independentă;
- documentul care atestă sediul de desfășurare a activității;

²⁵ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 583/2016 pentru aprobarea formularisticii prevăzute de art. 230 și 232 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 355 din 10 mai 2016;

²⁶ Idem 25;

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- actele doveditoare privind rezidența pentru persoanele fizice nerezidente care îndeplinesc condițiile de rezidență prevăzute la art. 7, alin. (1), pct. 28, lit. b) și c) din Codul fiscal este supusă impozitului pe veniturile obținute din orice sursă atât din România, cât și din afara României, începând cu data de la care aceasta devine rezidentă în România. Certificatul de rezidență fiscală se eliberează dacă persoana fizică nerezidentă a înregistrat la organul fiscal competent „Chestionarul pentru stabilirea rezidenței fiscale a persoanei fizice la sosirea în România” și acest organ fiscal a emis notificarea potrivit căreia persoana fizică devine rezidentă în România.

18. Înregistrarea contractelor de închiriere²⁷

În termen de 30 zile de la data încheierii contractului de închiriere, contribuabilul are obligația înregistrării acestuia la Administrația Finanțelor Publice pe raza căreia are domiciliul fiscal.

În vederea înregistrării contractului de închiriere, contribuabilul depune/prezintă următoarele documente:

- contractul de închiriere (un exemplar în original se va păstra de către organul fiscal);
- declarația privind venitul estimat/norma de venit – **formular 220** se va completa în 2 exemplare pentru fiecare proprietar, coproprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, după caz;
- în condițiile în care coproprietarii decid asupra unei alte împărțiri, se va anexa la contract un act autentificat din care să rezulte voința părților;
- actul de proprietate/deținere legală, copie și original (originalul se prezintă organului fiscal, în scopul verificării calității locatorului, respectiv proprietarului, uzufructuarului sau alt deținător legal, iar copia acestuia se păstrează de către organul fiscal);
- împuternicirea însoțită de actul de identitate a împuternicitului, după caz.

19. Rezilierea contractelor de închiriere²⁸

În situația în care se reziliază contractul de închiriere în cursul anului, contribuabilul are obligația să înștiințeze în scris, în termen de 5 zile unitatea fiscală pe raza căreia are domiciliul. În acest sens depune/prezintă următoarele documente:

- Declarația privind venitul estimat/norma de venit - **formular 220**;
- documentele din care să rezulte rezilierea contractelor de închiriere potrivit Codului civil²⁹ (ex: declarație pe propria răspundere, acord, notificare cu respectarea termenului de preaviz).

20. Obținerea Numărului de Identificare Fiscală (NIF) pentru persoanele fizice care nu dețin Cod Numeric Personal

În vederea obținerii Numărului de identificare fiscală, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal – **formular 030**;

²⁷ Pentru mai multe informații privind veniturile din cedarea folosinței bunurilor puteți accesa ghidul [publicat pe portalul ANAF](#);

²⁸ Pct. 37 alin. (6) din Normele metodologice date în aplicarea art. 121 alin. (8) și (9) din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 22 din 13 ianuarie 2016, cu modificările și completările ulterioare;

²⁹ Capitolul V - Contractul de locațiune din Legea nr. 287/2009 *** Republicată, privind Codul civil, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 505 din 11 iulie 2011, cu modificările și completările ulterioare;

- copia documentului național de identitate/pașaportului, după caz;
- certificat de naștere (în cazul minorilor) eliberat de organele abilitate, potrivit legii;
- documentul din care să reiasă motivul pentru care se solicită eliberarea Numărului de identificare fiscală (ex: copia actului de proprietate al spațiului care se închiriază în România, copia actului constitutiv sau orice alte acte prin care se prezintă motivul solicitării, declarație pe proprie răspundere din care să reiasă motivul solicitării de ex: înmatriculare mașini, dobândire bunuri).

Pentru persoanele fizice, 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.

Odată cu solicitarea înregistrării unei societăți la registrul comerțului, potrivit legii, sau, după caz, la cesiunea părților sociale ori a acțiunilor, respectiv la numirea de noi reprezentanți legali sau la cooptarea de noi asociați ori acționari, cu prilejul efectuării majorării de capital social, oficiile registrului comerțului de pe lângă tribunale transmit direct sau prin intermediul Oficiului Național al Registrului Comerțului, pe cale electronică, Ministerului Finanțelor Publice, solicitarea de atribuire a numărului de identificare fiscală pentru persoanele fizice nerezidente care, potrivit actului constitutiv, au calitatea de fondator, asociat, acționar ori administrator în cadrul societății respective.

Începând cu **1 ianuarie 2018**³⁰ odată cu solicitarea deschiderii unui cont bancar sau închirierea unei casete de valori, instituțiile de credit transmit organului fiscal central solicitarea de atribuire a numărului de identificare fiscală sau, după caz, a codului de înregistrare fiscală, pentru persoanele fizice nerezidente sau pentru persoanele juridice care nu dețin cod de identificare fiscală.

21. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale și a altor persoane fizice

21.1 Contribuabilii care desfășoară activități comerciale³¹

Persoanele fizice care intenționează să desfășoare o activitate economică ca **persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și familiale sunt obligate să se înregistreze și să se autorizeze la Oficiile Registrului Comerțului**³². Ca urmare a înregistrării și autorizării, Oficiile Registrului Comerțului atribuie contribuabililor codul unic de înregistrare, contribuabilii neavând obligația de înregistrare fiscală la organele fiscale teritoriale.

21.1.1. Persoanele fizice autorizate/întreprinderile individuale

Ulterior înregistrării fiscale la Registrul comerțului, contribuabilii au obligația depunerii, la organul fiscal de domiciliu, **formularului 220** Declarația privind venitul estimat/norma de venit, prin care estimează veniturile și cheltuielile ce se vor realiza pentru anul fiscal, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

În cazul în care se solicită înregistrarea ca plătitor de TVA prin opțiune/ contribuții sociale / impozit reținut în calitate de angajator se depune la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității principale **formularul 070** Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de

³⁰ Art. 83 alin. (4) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 547 din 23 iulie 2015, cu modificările și completările ulterioare;

³¹ Pentru mai multe informații privind veniturile din activități comerciale puteți accesa ghidul [publicat pe portalul ANAF](#);

³² Cap. 1, art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 328 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare;

mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

21.1.2. Întreprinderile familiale

Ulterior înregistrării fiscale la Registrul comerțului, contribuabilii au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea, **formularului 223** Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

În cazul în care se solicită înregistrarea ca plătitor de TVA prin opțiune/ contribuții sociale/impozit reținut în calitate de angajator se depune, la organul fiscal pe raza căruia se află sediul de desfășurare a activității, **formularul 010** Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică are obligația depunerii, la organul fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal, **formularului 220** Declarația privind venitul estimat/norma de venit.

În cazul în care asociatul are domiciliul pe raza altui organ fiscal decât cel al asocierii, acesta are obligația anexării la declarație și a unei copii a formularului 223 depus de către asociatul desemnat.

21.2. Pentru profesii liberale³³

21.2.1. Persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale, în mod individual

21.2.1.1. Înregistrarea fiscală

Persoanele care obțin venituri din profesii liberale, în mod individual, au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul de desfășurare a activității, **formularului 070** Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

Declarația este însoțită de următoarele documente, depuse/prezentate în copie și în original:

- documentul de autorizare;
- dovada sediului declarat/a sediului secundar (act de proprietate, contract de comodat, contract de închiriere, etc. după caz).

21.2.1.2. Declararea veniturilor

Contribuabilii care realizează venituri din profesii liberale, în mod individual, care încep activitatea în cursul anului fiscal au obligația depunerii, la organul fiscal de domiciliu, **formularului 220** Declarația privind venitul estimat/norma de venit, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

³³ Pentru mai multe informații privind veniturile din profesii liberale puteți accesa ghidul [publicat pe portalul ANAF](#);

21.2.2. Persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale, în asocieri și alte entități fără personalitate juridică

21.2.2.1. Înregistrarea fiscală

Persoanele care obțin venituri din profesii liberale, din asocieri și alte entități fără personalitate juridică au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul de desfășurare a activității, **formularului 010** Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică.

Declarația este însoțită de următoarele documente, depuse/prezentate în copie și în original:

- documentul de autorizare;
- dovada sediului (act de proprietate, contract de comodat, contract de închiriere, etc. după caz);
- contractul de asociere.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice.

21.2.2.2. Declararea veniturilor

Contribuabilii care realizează venituri din profesii liberale în cadrul unor asocieri fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice, care încep activitatea în cursul anului, au obligația depunerii, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își desfășoară activitatea, **formularului 223** Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice.

De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică are obligația depunerii, la organul fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal, **formularului 220 - Declarația privind venitul estimat/norma de venit**, în termen de 30 de zile de la data producerii evenimentului.

În cazul în care asociatul are domiciliul pe raza altui organ fiscal decât cel al asocierii, acesta are obligația anexării la declarație și a unei copii a formularului 223 depus de către asociatul desemnat.

21.3. Înregistrarea altor persoane fizice

Persoanele fizice, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale (ex. în situația în care o persoană fizică are angajați) au obligația depunerii **formularului 020** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul.

22. Declararea modificărilor survenite ulterior înregistrării fiscale de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale și de către alte persoane fizice

22.1. Documente care atestă modificările intervenite în datele declarate inițial

În vederea înregistrării modificărilor intervenite în datele declarate inițial, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

a) Asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;

b) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, altele decât cele prevăzute la pct. a) și persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

Declarația este însoțită de documentele doveditoare care atestă modificările intervenite.

În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, contribuabilii, cu excepția comercianților, depun odată cu declarația de mențiuni și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat.

22.1.1 Înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal

22.1.1.1. În cazul contribuabililor supuși înregistrării la Registrul Comerțului

Această procedură se aplică contribuabililor persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice, întreprinderilor individuale și familiale care au obligația înregistrării în registrul comerțului și care au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, dacă:

- se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat sau la locul în care se află majoritatea activelor,
- se solicită înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal, de către entitățile autorizate potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 182/2016;
- dacă se solicită modificarea domiciliului fiscal, cu excepția cazului în care acesta este stabilit la sediul social.

În vederea înregistrării/modificării domiciliului fiscal contribuabilii trebuie să depună/ prezinte, la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal, **formularul 050** „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului” .

Formularul este însoțit de documentele doveditoare ale informațiilor înscrise în acesta.

22.1.1.2. În cazul contribuabililor care sunt supuși înregistrării la organele fiscale

Contribuabilii care au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, dacă acesta este diferit de sediul social/sediu/sediul activității sunt:

- asocierile și alte entități fără personalitate juridică;
- persoanele care exercită profesii liberale.

Contribuabilii menționați mai sus au obligația înregistrării/modificării domiciliului fiscal, potrivit legii, dacă acesta este diferit de sediul social/sediu/sediul activității, și anume:

a) dacă se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor/locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat/sediu sau la locul în care se află majoritatea activelor, în cazul asocierilor și altor entități fără personalitate juridică;

b) dacă se solicită înregistrarea domiciliului fiscal la locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, în cazul în care aceasta nu se desfășoară la sediul activității, în cazul persoanelor care exercită profesii libere;

c) dacă se solicită modificarea domiciliului fiscal, inclusiv în cazul în care se modifică sediul social/sediul/sediul activității.

În vederea înregistrării/modificării domiciliului fiscal contribuabilii trebuie să depună/prezinte, la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal:

a) Asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, depun/prezintă **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și **formularul 050** „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”

Formularele sunt însoțite de documentele doveditoare ale informațiilor înscrise în acestea.

b) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, altele decât cele prevăzute la pct. a) și persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale depun/prezintă **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, precum și **formularul 050** „Cerere de înregistrare/modificare a domiciliului fiscal al contribuabilului”

Formularele sunt însoțite de documentele doveditoare ale informațiilor înscrise în acestea.

22.2. Documente necesare pentru suspendarea activității

Ca urmare a suspendării activității, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

a) Asocierile și alte entități fără personalitate juridică, cu excepția comercianților, depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică

În vederea declarării veniturilor, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și comercianții depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 223** - Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale”.

De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică are obligația depunerii, la organul fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal, **formularului 220** - Declarația privind venitul estimat/norma de venit.

În cazul în care asociatul are domiciliul pe raza altui organ fiscal decât cel al asocierii, acesta are obligația anexării la declarație și a unei copii a formularului 223 depus de către asociatul desemnat.

b) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, altele decât cele prevăzute la pct. a) și persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

În vederea declarării veniturilor se depune la organul fiscal pe raza căruia se afla domiciliul **formularul 220** - Declarația privind venitul estimat/norma de venit.

Declarațiile sunt însoțite de documente privind suspendarea activității (cererea de înscriere mențiuni privind suspendarea temporară a activității înregistrată la Registrul comerțului, documentul eliberat de organizațiile profesionale care au autorizat activitatea contribuabilului privind suspendarea activității etc.) depuse/ prezentate în copie și în original.

22.3. Documente necesare pentru încetarea activității

Ca urmare a încetării activității, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

a) Asocierile și alte entități fără personalitate juridică depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică

În vederea declarării veniturilor, asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și comercianții depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 223** - Declarație privind veniturile estimate pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale. De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică are obligația depunerii, la organul fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal, **formularului 220** - Declarația privind venitul estimat/norma de venit.

În cazul în care asociatul are domiciliul pe raza altui organ fiscal decât cel al asocierii, acesta are obligația anexării la declarație și a unei copii a formularului 223 depus de către asociatul desemnat.

În vederea stabilirii impozitului anual datorat asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și comercianții depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, **formularul 204** -Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale. De asemenea, fiecare membru din cadrul asocierii fără personalitate juridică are obligația depunerii, la organul fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal, **formularului 200** - Declarație privind veniturile realizate din România.

În cazul în care asociatul are domiciliul pe raza altui organ fiscal decât cel al asocierii, acesta are obligația anexării la declarație și a unei copii a formularului 204 depus de către asociatul desemnat.

b) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent, altele decât cele prevăzute la pct. a) și persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

În vederea declarării veniturilor, se depune la organul fiscal pe raza căruia se afla domiciliul **formularul 220** - Declarația privind venitul estimat/norma de venit.

În vederea stabilirii impozitului anual datorat asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și comercianții depun la organul fiscal pe raza căruia se afla sediul de desfășurare a activității până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului, **formularul 200**-Declarație privind veniturile realizate din România.

Declarațiile sunt însoțite de următoarele documente, prezentate în copie și în original:

- documente privind încetarea activității (certificatul de mențiuni de la Registrul comerțului care atestă încetarea activității, documentul eliberat de organizațiile profesionale care au autorizat activitatea contribuabilului privind încetarea activității);

- certificatul de înregistrare în scopuri de TVA-original, în vederea anulării (pentru contribuabilii care la data încetării activității sunt înregistrați în sfera plătitorilor de TVA).

Contribuabilii, cu excepția comercianților, depun odată cu declarația de mențiuni și certificatul de înregistrare fiscală în original, în vederea anulării acestuia.

22.4 Scoaterea din evidența fiscală a altor persoane fizice

Ca urmare a încetării condițiilor care au determinat înregistrarea fiscală a persoanelor fizice, altele decât persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale (ex. în situația în care o persoană fizică nu mai are angajați), au obligația depunerii **formularului 020 - Declarație de înregistrare fiscală/declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal**, la organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul.

23. Înregistrarea în scopuri de TVA la depășirea plafonului de 65000 euro (220000 lei)

În vederea înregistrării în scopuri de TVA la depășirea plafonului, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- **asocierile fără personalitate juridică**³⁴ depun **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică. De asemenea, se va depune/prezenta în copie și original Jurnalul pentru vânzări;
- **comercianții/persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale** depun **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale. De asemenea, se va depune/prezenta în copie și original Jurnalul pentru vânzări;
- **persoanele fizice** depun **formularul 020** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal.

24. Înregistrarea în scopuri de TVA prin opțiune conform art. 316 alin. (1) lit. a), c), d) din Codul fiscal

În vederea înregistrării în scopuri de TVA prin opțiune, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- **asocierile fără personalitate juridică** depun **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;
- **persoanele fizice** depun **formularul 020** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal;
- **persoanele fizice străine** depun **formularul 030** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal;

³⁴ Potrivit art. 269 alin. (11) din Codul fiscal, asocierile în participațiune nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Asocierile de tip joint venture, consortium sau alte forme de asociere în scopuri comerciale, care nu au personalitate juridică și sunt constituite în temeiul legii, indiferent dacă sunt tratate sau nu drept asocieri în participațiune, nu dau naștere unei persoane impozabile separate. Prin urmare, precizăm că astfel de asocieri fără personalitate juridică nu pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA. (Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul oficial al României nr. 688 din 10 septembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare)

- **persoanele fizice autorizate/persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale** depun **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale.

25. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii³⁵

În vederea înregistrării în scopuri de TVA a persoanelor care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, contribuabilii trebuie să depună/prezinte - Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/ Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri - **formular 091**.

26. Anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA

În vederea anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- **asocierile fără personalitate juridică** depun **formularul 010** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică;
- **persoanele fizice** depun **formularul 020** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române și străine care dețin cod numeric personal;
- **persoanele fizice străine** depun **formularul 030** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal;
- **persoanele fizice autorizate/persoanele fizice care obțin venituri din exercitarea profesiilor liberale** depun **formularul 070** - Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale;
- persoanele impozabile care efectuează achiziții intracomunitare sau servicii depun **formularul 091**- Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/ Declarație de mențiuni a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri;
- persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe depun **formularul 093** - „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)“;
- certificatul de înregistrare în scop de TVA în original.

27. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe

În vederea înregistrării, acești contribuabili au obligația să depună **formularul 093** - „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile

³⁵ Ordinul președintelui ANAF nr. 631/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare/anulare a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 131 din 19 februarie 2016, cu modificările și completările ulterioare;

care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)”, astfel:

a) în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care sunt obligate la plata taxei în România, conform art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită, în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

b) în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 278 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită, în sensul art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 307 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

c) înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix, în condițiile stabilite la art. 266 alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, care implică:

1. livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 294 alin. (2) din Codul fiscal;
2. prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 316 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;
3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal;
4. achiziții intracomunitare de bunuri taxabile.

28. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. 12 lit. d) din Codul fiscal

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. d) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin.12 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - **formular 099**;
- Certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

29. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. a) și c) din Codul fiscal la solicitarea persoanei impozabile, dacă nu a depus pe parcursul unui semestru calendaristic niciun decont de taxă, dacă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedură fiscală sau dacă a intrat în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA

Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin12 lit. c) din Codul fiscal se face pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:

- prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen;
- prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. c) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin.12 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - **formular 099**;
- Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA, în original.

30. Reînregistrarea în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. b) din Codul fiscal la solicitarea persoanei impozabile, dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscrise în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, dacă încetează situația care a condus la anulare

În vederea reînregistrării în scopuri de TVA conform art.316 alin. 12 lit. b) din Codul fiscal, contribuabilii trebuie să depună/prezinte următoarele:

- Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin.12 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - **formular 099**;
- Certificatul de înregistrare în scop de TVA, în original.

31. Solicitarea regimului de declarare derogatoriu³⁶

În vederea solicitării regimului de declarare derogatoriu, contribuabilii trebuie să depună cererea de solicitare a a regimului de declarare derogatoriu.

De asemenea, se depun/prezintă în copie și original și următoarele documente:

- declarație pe proprie răspundere din care să rezulte că persoana fizică autorizată îndeplinește condițiile prevăzute de OPANAF nr. 889/2016, Anexa nr. 1, pct. 3, lit. a)-c);
- dovada înscrierii inactivității temporare la registrul comerțului sau la organizațiile profesionale care au eliberat documentele de funcționare în baza cărora persoanele respective își desfășoară activitatea, după caz.

32. Atribuirea numărului de ordine pentru aparate de marcat electronice fiscale³⁷

Cererea de atribuire a numărului de ordine din Registrul de evidență a aparatelor de marcat electronice fiscale instalate este însoțită de următoarele documente:

- copia facturii și a documentului de plată care atestă achiziționarea aparatului de marcat electronic fiscal, copia contractului de vânzare-cumpărare cu plata în rate sau, după caz, copia contractului de leasing financiar încheiat cu clauză expresă privind asumarea obligației părților că la expirarea contractului de leasing se transferă utilizatorului dreptul de proprietate asupra aparatului;
- copia procesului-verbal de sigilare a memoriei fiscale și a aparatului de marcat electronic fiscal;
- declarație pe propria răspundere privind adresa de la locul unde va fi instalat aparatul de marcat electronic fiscal sau, după caz, declarație privind desfășurarea activității în regim ambulant ori în regim de taxi;
- declarația pe propria răspundere privind numărul de înmatriculare al autovehiculului pe care se va instala aparatul de marcat electronic fiscal, însoțită de copia autorizației taxi, în cazul activității de taximetrie.

³⁶ Ordinul președintelui ANAF nr. 889/2016 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 203 din 18 martie 2016;

³⁷ Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 75 din 21 ianuarie 2005, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârea Guvernului nr. 479/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 348 din 25 aprilie 2005, cu modificările și completările ulterioare;

Informații suplimentare

Informații detaliate se pot obține:

- accesând pagina de Internet, www.anaf.ro;
- telefonic, la Biroul central asistență telefonică a contribuabililor, la nr. 031.403.91.60; structurile de asistență pentru contribuabili din cadrul organelor fiscale teritoriale.

Informații cu privire la datele de contact ale organelor fiscale le puteți accesa la următorul link: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/AsistentaContribuabili_r/telefoane_judete/Regiuni.htm

Acte normative și link-uri utile:

I. Legislația fiscală

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/codul_fiscal

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal republicată, cu modificările și completările ulterioare, poate fi consultată pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală: www.anaf.ro sau accesând următorul link:

https://www.anaf.ro/anaf/internet/ANAF/asistenta_contribuabili/persoane_fizice/legislatie/cod_procedura_fiscal

II. Formulare și declarații împreună cu instrucțiunile de completare

III. Calendarul obligațiilor fiscale pe anul 2017

IV. Ghiduri utile

- [Broșura](#) privind modalitățile de efectuare a plăților către Agenția Națională de Administrare Fiscală
- [Broșura](#) privind eșalonările la plată
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor care realizează venituri din activități comerciale din România
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor care realizează venituri din profesii libere din România
- [Ghidul](#) fiscal al persoanelor fizice care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor persoane fizice care realizează venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură
- [Ghidul](#) privind impozitarea veniturilor realizate din ARENDAREA bunurilor agricole din patrimoniul personal
- [Ghidul](#) de completare a declarației informative privind livrările de bunuri/prestările de servicii și achizițiile efectuate pe teritoriul național - formular 394
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din străinătate pentru anul fiscal 2016
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor care au obligația de declarare a veniturilor realizate din România pentru anul fiscal 2016
- [Ghidul](#) fiscal al contribuabililor care intenționează să redirecționeze 2% din impozitul pe venitul realizat în anul 2016
- [Ghidul](#) obligațiilor fiscale ale asociațiilor de proprietari
- [Ghidul](#) privind contribuțiile sociale datorate de către persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și alte venituri, precum și de către persoanele fizice care nu realizează venituri
- [Ghidul](#) privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene

DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ
PENTRU CONTRIBUABILI

NOIEMBRIE 2017

Mulțumim tuturor celor care au contribuit la realizarea acestui material !