

Procedura de stabilire a impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice și de emitere a deciziilor de impunere anuală

1. Stabilirea impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat și regularizarea acestuia cu plățile anticipate datorate de contribuabili pentru anul 2017, se efectuează de compartimentul cu atribuții de gestiune registru contribuabili și declarații fiscale persoane fizice din cadrul organului fiscal central competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

2. Prin organ fiscal central competent se înțelege:

a) organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul are adresa unde își are domiciliul, potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, pentru persoanele fizice care au domiciliul fiscal în România;

b) organul fiscal central competent, potrivit legii, pentru administrarea contribuabililor persoane fizice, fără domiciliu fiscal în România.

3. În sensul prezentei proceduri, termenii de mai jos au următoarea semnificație:

a) decizia de impunere - Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice (formularul 250) sau Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice (formularul 251), după caz;

b) declarația de impunere anuală - Declarația privind veniturile realizate din România (formularul 200), Declarația privind veniturile realizate din străinătate (formularul 201) sau Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice - Capitolul I "Date privind veniturile realizate în anul 2017", după caz.

4. În vederea stabilirii impozitului pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat, emiterii și comunicării deciziilor de impunere, compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal central competent, efectuează următoarele operațiuni:

a) Înregistrarea declarațiilor de impunere anuală, în aplicația informatică;

b) Identificarea contribuabililor care nu au depus declarația de impunere anuală;

c) Notificarea contribuabililor care nu au depus declarația de impunere anuală;

d) Procesarea declarațiilor de impunere anuală;

- e) Verificarea de coerență a datelor declarate de contribuabili;
- f) Recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale;
- g) Stabilirea bazei de impozitare;
- h) Emiterea deciziilor de impunere;
- i) Comunicarea deciziilor de impunere.

Înregistrarea declarațiilor de impunere anuală, în aplicația informatică

5. (1) În termen de 24 de ore de la primirea declarațiilor de impunere anuală, compartimentul de specialitate înregistrează formularele în aplicația informatică, în vederea organizării unei evidențe a declarațiilor depuse.

(2) Pe baza datelor înregistrate în aplicația informatică, compartimentul de specialitate emite lista persoanelor fizice care au depus declarația de impunere.

Identificarea contribuabililor care nu au depus declarația de impunere anuală

6. (1) Compartimentul de specialitate identifică, cu ajutorul aplicației informatice, persoanele care au obligația depunerii declarației de impunere anuală, pentru anul 2017.

(2) Lista persoanelor care au obligația depunerii declarației de impunere anuală se obține pe baza informațiilor existente în evidența fiscală, constituită pe baza datelor declarate de contribuabili, plătitorii de venituri, organizatorii/plătitorii de venituri din jocuri de noroc sau intermediarii/societățile de administrare a investițiilor/ societățile de investiții autoadministrare după caz, în funcție de natura venitului realizat.

(3) La întocmirea listei persoanelor care au obligația depunerii declarației de impunere anuală pentru anul 2017, se au în vedere următoarele surse de informații:

a) Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit / impozitul anual datorat (formularul 260), emise pentru anul 2017, pentru următoarele tipuri de venit:

- activități independente - activități de producție, comerț, prestări de servicii sau profesii liberale, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

- valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate sau pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, pentru care impozitul nu s-a reținut la sursă;

- cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

- cedarea folosinței bunurilor pentru care chiria reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, cu excepția situațiilor în care plățile anticipate au fost recalulate în anul de raportare, ca urmare a rezilierii contractului de închiriere și pentru care impozitul este final;

- activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

b) Declarațiile privind venitul estimat/norma de venit (formularul 220), depuse în luna decembrie 2017, pentru următoarele tipuri de venit:

- activități independente pentru care venitul net se determină în sistem real sau pe baza normelor de venit, altele decât veniturile din drepturi de proprietate intelectuală pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă;

- cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net se determină în sistem real sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

c) Declarațiile informative privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit (formularul 205), în cazul veniturilor din jocuri de noroc ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker sau în cazul câștigurilor/pierderilor din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;

d) Declarațiile privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (formularul 112), în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul reținut la sursă reprezintă plată anticipată în contul impozitului anual datorat.

7. După expirarea termenului legal de depunere a declarațiilor de impunere anuală, compartimentul de specialitate emite, cu ajutorul aplicației informatice, lista persoanelor care nu au depus declarația de impunere anuală, prin compararea listei persoanelor care au depus declarația de impunere anuală cu lista persoanelor care au obligația depunerii declarației de impunere anuală.

Notificarea contribuabililor care nu au depus declarația de impunere anuală

8. (1) Compartimentul de specialitate transmite persoanelor care nu au depus declarația de impunere anuală notificări privind nedepunerea la termen a declarației de impunere. Formularul "Notificare privind nedepunerea la termen a declarației de impunere" a fost aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3695/2016 pentru

aprobarea formularelor privind definitivarea impozitului anual pe venit și a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Organul fiscal central competent efectuează următoarele operațiuni:

- emite, cu ajutorul aplicației informatice, notificările privind nedepunerea la termen a declarațiilor de impunere anuală;

- comunică contribuabililor notificările, potrivit prevederilor art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală;

- înregistrează data comunicării notificării în evidența fiscală.

(3) Pentru persoanele fizice care nu au depus declarația de impunere anuală în termen de 15 zile de la data comunicării notificării, organul fiscal stabilește din oficiu impozitul pe venit, potrivit prevederilor legale.

Procesarea declarațiilor de impunere anuală

9. (1) Declarațiile de impunere anuală primite până la data de 31 iulie 2018 se procesează până la data de 31 august 2018.

(2) Declarațiile de impunere anuală primite după data de 31 iulie 2018 se procesează în termen de maxim 15 zile de la data primirii acestora.

Verificarea de coerență a datelor declarate de contribuabili

10. (1) Compartimentul de specialitate efectuează, cu ajutorul aplicației informatice, verificarea de coerență a datelor declarate de contribuabili cu informațiile existente în evidența fiscală, constituită pe baza următoarelor declarații fiscale, după caz:

- formularul 205 "Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă, veniturile din jocuri de noroc și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit", în cazul veniturilor din jocuri de noroc ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker sau în cazul câștigurilor/pierderilor din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar;

- formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate", în cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală;

- formularul 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", în cazul veniturilor din activități independente, din activități agricole, din piscicultură sau silvicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

(2) Compartimentul de specialitate poate compara datele declarate de contribuabil cu orice informații relevante, existente în evidența fiscală.

(3) În cazul în care, după verificarea coerenței datelor, constată neconcordanțe între sumele declarate de contribuabili și cele existente în evidența fiscală, inclusiv nedeclararea unei surse de venit, compartimentul de specialitate notifică contribuabilii privind aceste aspecte.

(4) Organul fiscal central competent efectuează următoarele operațiuni:

- emite, cu ajutorul aplicației informatice, notificările privind neconcordanțele între veniturile declarate de contribuabili și cele existente în evidența fiscală. Formularul "Notificare privind neconcordanțele între veniturile declarate și cele existente în evidența fiscală" a fost aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3695/2016, cu modificările și completările ulterioare;

- comunică contribuabililor notificările, potrivit prevederilor art.47 din Codul de procedură fiscală;

- înregistrează data comunicării notificării în evidența fiscală.

(5) În situația în care, contribuabilii se prezintă în termenul indicat în notificare, compartimentul de specialitate clarifică neconcordanțele împreună cu aceștia, prin înregistrarea unei declarații rectificative, dacă este cazul.

(6) În situația în care, contribuabilii nu se prezintă în termenul indicat de organul fiscal, stabilirea sumelor datorate se face de către compartimentul de specialitate, prin estimarea bazei de impozitare, potrivit art.106 alin.(2) lit.a) din Codul de procedură fiscală.

(7) Compartimentul de specialitate întocmește o notă referitoare la neconcordanțele constatate, cu indicarea sumelor pe care le-a avut în vedere la stabilirea impozitului anual datorat.

Recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale

11. (1) În cazul veniturilor din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, realizate în anul 2017, compartimentul de specialitate

determină venitul net anual recalculat prin deducerea din venitul net declarat de contribuabili a contribuțiilor sociale obligatorii datorate potrivit prevederilor titlului V din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2017, denumită în continuare Cod fiscal.

(2) Contribuțiile sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V din Codul fiscal, alocate venitului corespunzător fiecărei surse, se deduc, după caz, din:

a) venitul net anual declarat în formularul 200 “Declarație privind veniturile realizate din România” (rd.3 “Venit net anual” de la Cap.II “Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, lit. B “Date privind venitul/câștigul net anual”);

b) venitul net declarat în formularul 201 “Declarație privind veniturile realizate din străinătate” (rd.3 “Venit net/Câștig net anual” de la Cap.II “Date privind veniturile realizate, pe surse și categorii de venit”, lit. B “Date privind venitul realizat”);

c) venitul net anual declarat în formularul ”Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (rd.3 “Venit net anual” de la Cap.I “Date privind veniturile realizate în anul 2017”, Secțiunea 1 ”Date privind veniturile realizate din România în anul 2017, lit. B “Date privind venitul/câștigul net anual”);

d) venitul net declarat în formularul ”Declarație unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice” (rd.3 “Venit net/Câștig net anual” de la Cap.I “Date privind veniturile realizate în anul 2017”, Secțiunea 3 ”Date privind veniturile realizate din străinătate în anul 2017, lit. B “Date privind venitul/câștigul net anual”).

(3) În cazul în care, în anul de impunere, contribuabilii înregistrează pierderi din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, contribuțiile sociale obligatorii datorate, potrivit prevederilor titlului V din Codul fiscal, alocate corespunzător fiecărei surse de venit, majorează pierderea netă anuală, înregistrată pe fiecare sursă.

Stabilirea bazei de impozitare

12. Compartimentul de specialitate stabilește baza de impozitare, după cum urmează:

(1) În cazul veniturilor din activități independente, activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, realizate în anul 2017, venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă de venit prin deducerea din venitul net anual recalculat potrivit pct.11 a pierderilor fiscale reportate, conform dispozițiilor art.118 din Codul fiscal.

(2) În cazul veniturilor din activități independente pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit și pentru care declarația privind venitul estimat/norma de venit a fost depusă în luna decembrie 2017, baza de calcul al impozitului anual reprezintă venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului de impunere, determinat pe baza normelor de venit aprobate pentru anul 2017.

(3) În cazul veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală pentru care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli, potrivit legii, venitul net anual impozabil reprezintă venitul net anual declarat de contribuabil în declarația de impunere anuală.

(4) În cazul exploatării de către moștenitori a drepturilor de proprietate intelectuală, precum și în cazul remunerației reprezentând dreptul de suită și al remunerației compensatorii pentru copia privată, venitul net anual impozabil reprezintă venitul net anual declarat de contribuabil în declarația de impunere anuală.

(5) În cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, realizate în anul 2017, baza de impozitare reprezintă:

a) venitul net anual impozabil stabilit prin deducerea din venitul net anual recalculat potrivit pct.11, a pierderilor fiscale reportate, în cazul în care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate;

b) venitul net anual declarat de contribuabil în declarația de impunere, în cazul în care venitul net se determină pe baza cotelor forfetare de cheltuieli și pentru care există obligația depunerii declarației de impunere anuală, potrivit legii;

c) venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului de impunere, determinat pe baza normelor de venit aprobate pentru anul 2017, în cazul veniturilor din cedarea folosinței bunurilor pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit și pentru care declarația privind venitul estimat/norma de venit a fost depusă în luna noiembrie sau decembrie 2017.

(6) În cazul câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, din orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate, precum și din transferul aurului financiar, câștigul net anual impozabil se determină ca diferență între câștigul net anual și pierderile reportate, potrivit legii, din anii fiscali anteriori rezultate din aceste operațiuni.

(7) În cazul veniturilor realizate de către persoanele fizice ca urmare a participării la jocuri de noroc la distanță și festivaluri de poker, baza de impozitare reprezintă fiecare venit brut primit de un participant de la un organizator sau plătitor de venituri din jocuri de noroc.

(8) În cazul veniturilor din alte surse pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației de impunere anuală, baza de impozitare reprezintă:

a) venitul net declarat de contribuabil la rubrica “Venit net anual” din declarația de impunere anuală, în cazul veniturilor obținute de cedent ca urmare a cesiunii de creanță, respectiv de cesionar din realizarea venitului din creanța respectivă, inclusiv în cazul drepturilor de creanțe salariale obținute în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii, din patrimoniul personal, altele decât cele care se încadrează în categoriile prevăzute la art.61 lit. a) - h) și art.62 din Codul fiscal;

b) venitul brut declarat de contribuabil în declarația de impunere anuală, în cazul veniturilor din alte surse, prevăzute la art.116 alin.(1) din Codul fiscal, pentru care contribuabilii au obligația depunerii declarației privind venitul realizat.

(9) În cazul veniturilor realizate din străinătate, baza de impozitare se stabilește conform regulilor proprii fiecărei categorii de venit, potrivit legii.

13. În cazul veniturilor din activități independente, activități agricole, silvicultură și piscicultură, pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, realizate de persoane fizice cu handicap grav sau accentuat, pe fracțiuni de an, venitul net anual impozabil, determinat potrivit pct.12 alin.(1), se reduce proporțional cu numărul de zile calendaristice pentru care venitul este scutit de la plata impozitului.

Emiterea deciziilor de impunere

14. (1) Compartimentul de specialitate determină impozitul pe venitul/câștigul net anual impozabil datorat pentru anul 2017, pe fiecare sursă de venit, emite și transmite formularul 250 “Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice” sau formularul 251 “Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice”, după caz, până la data de 30 octombrie 2018.

(2) Pentru contribuabilii care au mai multe surse de venit, deciziile de impunere se emit și se comunică împreună.

(3) Dispozițiile art.96 din Codul de procedură fiscală se aplică corespunzător.

Comunicarea deciziilor de impunere

15. (1) Deciziile de impunere se comunică prin modalitățile prevăzute la art.47 din Codul de procedură fiscală.

(2) În termen de 24 de ore de la primirea informației privind data comunicării deciziilor de impunere, compartimentul de specialitate înregistrează în evidența fiscală data comunicării acestora.

(3) După înregistrarea în evidența fiscală a datei comunicării deciziilor de impunere, compartimentul de specialitate transmite, automat, prin sistemul informatic, datele privind sumele stabilite prin deciziile de impunere și data comunicării acestora către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori persoane fizice.

Notă:

Contribuabilii persoane fizice nu au obligația depunerii Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile realizate în anul 2017, dacă până la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, au depus la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate din România (formularul 200) sau Declarația privind veniturile realizate din străinătate (formularul 201).

În cazul în care, pentru veniturile realizate în anul 2017, se depune și Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice – Capitolul I Date privind veniturile realizate în anul 2017, organul fiscal utilizează pentru definitivarea anului 2017 datele declarate în Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice.