



Precizări privind înregistrarea persoanelor fizice nerezidente care nu dețin un cod numeric personal

Formular (030)

"Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice care nu dețin cod numeric personal"

[Ordinul ANAF 3698/2015, Ordinul ANAF 3775/2015, Ordinul ANAF 581/2017, Ordinul ANAF 511/2017, Legea 227/2015 privind Codul fiscal]

Declarația (030) se completează și se depune de NEREZIDENTII PERSOANE FIZICE care nu dețin un cod numeric personal, în următoarele situații :

1. TVA

- persoanele impozabile nestabilite în România care, potrivit Titlului VII "Taxa pe valoare adăugată" din Codul fiscal, au dreptul să se înregistreze direct în România **conform articolul 316 alineatele (4) și (6)**

Organul fiscal competent: Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul DGRFP București

- persoanele fizice nerezidente care se **înregistrează în scopuri de TVA conform articolul 316 alineatele (4) și (6) prin reprezentant fiscal**

Organul fiscal competent: organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat reprezentantul fiscal.

2. Venituri supuse regulilor de impunere la sursă (de ex. dividende, dobânzi, redevențe etc.)

- persoanele fizice nerezidente **care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare.** **Atribuirea codului de identificare fiscală se face la solicitarea plătitorului de venit,** conform articolului 6 din Ordinul ANAF numărul 3775/2015.

Organ fiscal competent:

- organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit sau

-organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii

3. Contribuții sociale obligatorii

- persoanele fizice nerezidente care conform **regulamentelor comunitare** datorează în România **contribuții sociale obligatorii și care se înregistrează direct** conform OPANAF numărul 3706/2016

Organul fiscal competent: Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul DGRFP București



4. Transferul titlurilor de valoare

- persoane fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate

Organul fiscal competent: Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul DGRFP București

5. Activități independente, activități desfășurate de artiști sau sportivi

- persoanele 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 impuneri, 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 art. 227 din Codul fiscal

Organul fiscal competent: Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul DGRFP București

În situația în care contribuabilul persoană fizică nerezidentă, **nu are domiciliul fiscal în România** organul fiscal competent este cel în a cărui rază teritorială se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.

Pentru contribuabilii persoane fizice nerezidente, care **au obligația sau optează să își desemneze un împuternicit** sau pentru care se numește curator fiscal, **organul fiscal competent este cel în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului** sau curatorului fiscal, după caz, potrivit legii, cu excepția persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare și orice alte operațiuni cu instrumente financiare, inclusiv instrumente financiare derivate.