



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov
Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice nerezidente

Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (CPF), cu modificările și completările ulterioare,
Ordinul ANAF nr. 1699/2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

Cine are obligația să se înregistreze fiscal?

Persoana fizică nerezidentă care datorează impozite, taxe și contribuții în România și care nu deține un cod numeric personal (CNP), se înregistrează fiscal primind un număr de identificare fiscală atribuit de organul fiscal (NIF).



Cum se obține numărul de identificare fiscală (NIF)?

NIF se obține prin depunerea formularului 030 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal”, la care atașează documentele justificative ale informațiilor cuprinse în declarație.



Depunerea formularului 030

Formularul 030 se poate descărca de pe site-ul ANAF / Asistență contribuabili / Declararea obligațiilor fiscale / Toate formularele cu explicații.

Formularul 030 se depune **direct** sau prin:

- împuternicit / reprezentant fiscal / curator fiscal la organul fiscal în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal;
- plătitor de venit în cazul persoanelor fizice nerezidente care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final (ex. venituri din salarii, dividende, redevențe...) la organul fiscal în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit;



Documente justificative:

- copia pașaportului, valabil (cetățenii Uniunii Europene anexează copia pașaportului sau a documentului național de identitate, valabil);
- copia cărții de identitate;
- actul de împuternicire în original sau copia legalizată a acestuia pentru contribuabilii care au obligația sau optează să-și desemneze un împuternicit sau pentru care se numește curator fiscal, potrivit legii;
- actul de desemnare a unui reprezentant fiscal și decizia de aprobare a calității de reprezentant fiscal pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal;
- documentul din care să reiasă motivul pentru care se solicită NIF (de ex. copia contractului de muncă, copia actului de proprietate al spațiului care se închiriază în România, declarația pe propria răspundere din care să reiasă motivul solicitării de ex.: înmatricularea unei mașini, dobândire de bunuri, etc.);
- **orice alte documente cerute de organul fiscal în funcție de particularitățile fiecărei solicitări de înregistrare fiscală.**

Documentele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați. Organul fiscal păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite.



Depunerea formularului 030

Formularul se depune:

- în format hârtie la registratura organului fiscal ori la poștă, prin scrisoare recomandată;
- prin mijloace electronice de transmitere la distanță în format pdf, prin intermediul Formularului de Contact din cadrul serviciului Spațiul Privat Virtual, selectându-se categoria "Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal".



Termenul de depunere al declarației

Formularul 030 “Declarația de înregistrare fiscală” se depune în **termen de 30 de zile** de la data obținerii primului venit sau de la data apariției evenimentului.

Dacă se modifică datele declarate anterior, persoana fizică nerezidentă depune formularul 030 bifând casuța „**Declarație de mențiuni**”, în 15 zile de la data producerii modificării acestora.

Modificările se declară completând în „Declarația de mențiuni” toate rubricile cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale, urmare atribuirii codului numeric personal, potrivit legii.



Depunerea formularului 030 prin Formularul de contact din SPV

- Documentele care nu sunt încă digitalizate/disponibile în format electronic se pot transmite prin intermediul **Formularului de contact** accesibil în serviciul Spațiul Privat Virtual.
- Pentru transmiterea acestor documente, se selectează categoria "Asistență și îndrumare de specialitate în domeniul fiscal".



Exemple de situații care necesită obținerea NIF

Persoane fizice nerezidente care obțin venituri din salarii

Persoanele fizice nerezidente angajate cu contract de muncă în România se înregistrează fiscal obținând un NIF până la obținerea unui document emis de Inspectoratul General pentru Imigrări prin care se alocă un CNP.

După eliberarea documentului menționat, organul fiscal înlocuiește în evidențele fiscale NIF-ul cu CNP-ul.

Organul fiscal competent:

- în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al plătitorului de venit;
- în a cărei rază teritorială se află sediul plătitorului de venit în cazul plătitorilor de venit contribuabili mari și mijlocii.



Obținerea NIF la solicitarea unei autorități/instituții

Persoane fizice nerezidente care au calitatea de fondator, asociat, acționar sau administrator al unei societăți comerciale

Pentru persoanele fizice nerezidente care au calitatea de fondator, asociat, acționar ori administrator în cadrul societăților pentru care se solicită înregistrarea la registrul comerțului, 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 solicită atribuirea NIF Ministerului Finanțelor direct sau prin intermediul Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Organul fiscal competent:

- în a cărei rază teritorială este înregistrată societatea



Obținerea NIF la solicitarea unei autorități/instituții

Persoane fizice nerezidente care deschid un cont bancar

Pentru persoanele fizice nerezidente care solicită deschiderea unui cont bancar sau închirierea unei case de valori, instituțiile de credit transmit organului fiscal central solicitarea de atribuire a NIF.

Organul fiscal competent:

- în a cărei rază teritorială se află sediul instituției de credit/sucursalei instituției de credit.



Obținerea NIF la solicitarea unei autorități/instituții

Persoanele fizice nerezidente care datorează impozite și taxe locale (de ex. la achiziționarea unui imobil)

- Organul fiscal local transmite solicitarea de atribuire a NIF pentru persoanele fizice nerezidente care datorează impozite și taxe locale și care nu și-au îndeplinit obligația de înregistrare fiscală.

Organul fiscal competent:

- în a cărei rază teritorială se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale.



SANCTIUNI

Nedepunerea la termenul prevăzut de lege a declarației de înregistrare fiscală 030 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 500 la 1 000 lei.

Nedepunerea de către contribuabil la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală, de radiere a înregistrării fiscale sau de mențiuni va fi considerată faptă care se înscrie în cazierul fiscal al contribuabilului începând cu 29 ianuarie 2023.

(Hotărârea Guvernului nr. 1568/2022 pentru modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 1.000/2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare)

Nedepunerea la termenele prevăzute de lege a formularului 030 intră și sub incidența Legii nr. 270/2017 - Legea prevenirii.

art. 336 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit.d) din Codul de Procedură Fiscală

