



IULIE 2024
DGRFP Iași și AJFP Suceava

Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice.
Modificări ulterioare înregistrării fiscale



1. Legislație
2. Înregistrarea fiscală a contribuabililor care au calitatea de comercianți și care au obligația înregistrării și autorizării la Oficiile Registrului Comerțului
3. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care exercită profesii libere și a persoanelor fizice care desfășoară activități economice fără a avea obligația înregistrării în registrul comerțului
4. Înregistrarea fiscală a persoanele fizice care dețin cod numeric personal, altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere
5. Înregistrarea fiscală a persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal
6. Modificări ulterioare înregistrării fiscale



1. Legislație

I Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

I Ordin nr. 371/2024 din 7 martie 2024 pentru modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.021/2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere

- Ordin nr.2509/5672/C/2022 din 9 decembrie 2022 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului "Cerere de înregistrare fiscală" și a instrucțiunilor de completare a formularului "Cerere de înregistrare fiscală"

- Ordin nr. 1699/2021 din 25 octombrie 2021 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

- Ordin nr. 2.021 din 21 decembrie 2021 privind competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere



2. Înregistrarea fiscală a contribuabililor care au calitatea de comercianți și care au obligația înregistrării și autorizării la Oficiile Registrului Comerțului

Contribuabilii care au calitatea de comercianți și care au obligația înregistrării și autorizării la Oficiile Registrului Comerțului se înregistrează fiscal potrivit art. 82, alin.(1). lit.b) din Codul de Procedură Fiscală.

Aceștia primesc ca urmare a înregistrării la ONRC codul unic de înregistrare (CUI), acesta fiind și codul de identificare fiscală, neavând obligația înregistrării fiscale la organele fiscale teritoriale.



Cum se realizează înregistrarea fiscală la O.N.R.C.

Prin Ordinul nr. 2509/5672/C/2022, publicat în M.O. nr. 58/2023 a fost aprobat noul format al cerererii de înregistrare fiscală, care reprezintă anexa la cererea de înregistrare în registrul comerțului. În termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii, oficiul registrului comerțului emite certificatul de înregistrare, care conține codul unic de înregistrare și care atestă înregistrarea în registrul comerțului, autorizarea funcționării precum și luarea în evidență de către organul fiscal competent.(art.13, alin.(3) din O.U.G. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale)



Cum se realizează înregistrarea în scopuri de TVA la O.N.R.C.

Persoana impozabilă supusă înmatriculării la registrul comerțului, care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, respectiv de la data înregistrării în registrul comerțului, depune la oficiul registrului comerțului de pe lângă tribunal, formularul „Cerere de înregistrare fiscală”, care reprezintă anexă la formularul „Cerere de înregistrare în registrul comerțului”, având completată secțiunea corespunzătoare taxei pe valoare adăugată.

Înregistrarea în scopuri de TVA se poate realiza în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, art. 316 alin.(1) lit.a):

- pct.1 - ca urmare a declarării faptului că cifra de afaceri



urmează să atingă sau să depășească plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici , respectiv - pct.2 - înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, în situația în care cifra de afaceri estimată, conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal, este inferioară plafonului de scutire

Înregistrarea în scopuri de TVA se consideră valabilă, potrivit reglementărilor legale în materie, începând cu data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA.



3. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care exercită profesii libere și a persoanelor fizice care desfășoară activități economice fără a avea obligația înregistrării în registrul comerțului

- Înregistrarea fiscală este reglementată la art. 82, alin.(1), lit.c), din Codul de Procedură Fiscală iar codul de identificare fiscală este codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal.

- În categoria acestor persoane se află:

- persoanele fizice care exercită o profesie liberă, cum ar fi cea de avocat, notar, arhitect, medic etc.

- contribuabilii care desfășoară activități economice în baza unei legi speciale, pentru care nu este obligatorie înregistrarea în registrul comerțului, cum este cazul celor care desfășoară activitate de intermediere în asigurări.

Declarația de înregistrare fiscală se depune în termen de 30



de zile de la data începerii 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 libere și trebuie să fie însoțită de copii ale documentelor doveditoare ale informațiilor înscrise în aceasta.

În termen de 10 zile de la data depunerii declarației de înregistrare fiscală organul fiscal competent eliberează certificatul de înregistrare fiscală, care conține codul de identificare fiscală.



Precizări privind transmiterea declarației fiscale

Începând cu data de 1 martie 2022, transmiterea cererilor, înscrisurilor sau a oricăror altor documente către organele fiscale de către contribuabilii/plătitorii persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, precum și persoanele fizice care desfășoară o profesie liberală sau exercită o activitate economică în mod independent se realizează exclusiv prin intermediul Spațiului Privat Virtual”.

Toate documentele care nu sunt încă digitalizate sau disponibile în format electronic pot fi transmise prin Formularul de contact disponibil în serviciul Spațiul Privat Virtual (SPV).



Precizări privind competența organului fiscal

- Potrivit art.1 din OPANAF 2021/2021 competența de administrare a obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, potrivit legii, revine în sarcina organului fiscal central în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al persoanei fizice, stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel prin domiciliu fiscal se înțelege pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de



domiciliu.

- Competența pentru înregistrarea fiscală inițială a sediilor secundare cu minimum 5 angajați pentru respectivul sediu secundar, pentru care persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere au obligația să solicite înregistrarea fiscală ca plătitori de impozit pe venituri din salarii, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, revine organului fiscal central în a cărui rază teritorială se află sediul secundar.

- Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere declară sediile secundare cu mai puțin de 5 angajați la organul fiscal în a cărui evidență fiscală se află domiciliul fiscal al persoanei



fizice, stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

În certificatul de înregistrare fiscală al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere se înscrie domiciliul fiscal al acestora, stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 31 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, respectiv pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.

În scopul administrării impozitului pe venit și contribuțiilor sociale, în cazul persoanelor fizice care sunt contribuabili potrivit Codului fiscal, codul de identificare fiscală este codul



numeric personal.

4. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care dețin cod numeric personal, altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere

Pentru persoanele fizice care dețin cod numeric personal, altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, codul de identificare fiscală este codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale, în conformitate cu prevederile art. 82, alin.(1) lit. d) din Codul de Procedură Fiscală.



Declarația de înregistrare fiscală - formularul 020 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice române și străine care dețin cod numeric personal" se depune în termen de 30 de zile de la data obținerii primului venit sau dobândirii calității de angajator:

- I de către persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală, care solicită înregistrarea în scopuri de TVA
- I de către persoanele fizice care au calitatea de angajator
- I de către contribuabilii care realizează venituri din desfășurarea altor activități



5. Înregistrarea fiscală a persoanelor fizice care nu dețin cod numeric personal

I Pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal, codul de identificare fiscală este numărul de identificare fiscală atribuit de organul fiscal, potrivit prevederilor art. 82, alin.(1), lit.e) din Codul de Procedură Fiscală. În cazul obținerii ulterioare a codului numeric personal, numărul de identificare fiscală atribuit anterior se înlocuiește de către organul fiscal, cu preluarea informațiilor fiscale înregistrate în perioada deținerii numărului de identificare fiscală pe codul numeric personal. Actele administrative fiscale, actele de executare sau alte acte emise de organele fiscale și comunicate anterior înlocuirii numărului de identificare fiscală rămân valabile.



- I În vederea obținerii numărului de identificare fiscală contribuabilii trebuie să depună în termen de 30 de zile de la data obținerii primului venit Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoanele fizice care nu dețin cod numeric personal"-
Formular 030.
- I Declarația se depune prin împuternicit/reprezentant fiscal/curator fiscal/plătitor de venit/instituție de credit, în format hârtie, la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.



- I Formularul 030 se depune însoțit de următoarele documente:
- 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, declarația pe propria răspundere din care să reiasă motivul solicitării, de ex: înmatriculare mașini, dobândire bunuri).



Odată cu solicitarea înregistrării unei societăți în registrul comerțului, potrivit legii sau, după caz, la cesiunea părților sociale, respectiv la cooptarea de noi asociați ori acționari, cu prilejul efectuării majorării de capital social, oficiile registrului comerțului transmit pe cale electronică Ministerului Finanțelor, 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.



Precizări privind competența organului fiscal

Organul fiscal competent este:

1. administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, pentru următoarele categorii de contribuabili nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent:

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

b) contribuabilii nerezidenți care, conform regulamentelor comunitare, datorează în România contribuțiile către bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv pentru accidente de muncă și boli profesionale, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumite



În continuare contribuții sociale, pentru salariații lor care sunt supuși legislației de asigurări sociale din România și au dreptul, potrivit legii, să se înregistreze direct în România;

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

d) 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 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 227 din Codul fiscal;



2. organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al împuternicitului sau curatorului fiscal, după caz, pentru contribuabilii care au obligația sau optează să își desemneze un împuternicit sau pentru care se numește curator fiscal, potrivit legii, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct.1;

3. organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal, pentru contribuabilii care se înregistrează în scopuri de TVA prin reprezentant fiscal;

4. 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, pentru contribuabilii care realizează numai venituri supuse regulilor de impunere la sursă, iar impozitul reținut este final sau cu opțiune de regularizare;

5. organul fiscal în a cărui rază teritorială se află sediul instituției de credit/sucursalei instituției de credit, pentru contribuabilii care se înregistrează fiscal odată cu solicitarea deschiderii unui cont bancar sau închirierea unei case de valori;

6. organul fiscal în raza căruia se face constatarea actului sau faptului supus dispozițiilor legale fiscale, în situația în care contribuabilul/plătitorul nu are domiciliu fiscal în România, cu excepția contribuabililor prevăzuți la pct. 1 - 5.



6. Modificări ulterioare înregistrării fiscale

Modificările ulterioare ale datelor din declarația de înregistrare fiscală trebuie aduse la cunoștință organului fiscal central, în termen de 15 zile de la data producerii acestora, prin completarea și depunerea declarației de mențiuni.

În cazul modificărilor intervenite în datele declarate inițial și înscrise în certificatul de înregistrare fiscală, contribuabilul/plătitorul depune, odată cu declarația de mențiuni, și certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia și eliberării unui nou certificat. Declarația de mențiuni este însoțită de documente care atestă modificările intervenite.



Modificările intervenite în datele declarate inițial de persoanele fizice, care se înregistrează potrivit legii speciale la registrul comerțului se fac potrivit dispozițiilor legii speciale iar modificările intervenite în datele declarate inițial în vectorul fiscal se declară la organul fiscal central.

Înregistrarea/modificarea în mediu electronic a mențiunilor ulterioare înregistrării fiscale, precum și pentru radierea înregistrării fiscale se realizează prin intermediul formularului 700, aprobat prin OPANAF 1699/2021, cu modificările și completările ulterioare și se transmite prin intermediul portalului e-guvernare.



Declarația se depune pentru:

- înregistrarea/modificarea domiciliului fiscal al contribuabililor,
- înregistrarea în vectorul fiscal a unor noi categorii de obligații fiscale sau modificarea categoriilor de obligații fiscale declarative înscrise inițial în vectorul fiscal;
- declararea sediilor secundare care nu au obligația înregistrării fiscale;
- înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile care solicită, ulterior înregistrării fiscale, înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 316 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare;
- efectuarea de mențiuni referitoare la vectorul fiscal privind TVA, ulterior înregistrării în scopuri de TVA;



- exercitarea opțiunii privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal, cu privire la locul prestării, către persoane neimpozabile, a serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune, sau a serviciilor furnizate pe cale electronică;
- efectuarea de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri taxabilă în România;
- efectuarea de mențiuni privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent;



- efectuarea de mențiuni privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare;
- efectuarea de mențiuni privind aplicarea/încetarea aplicării regimului special pentru agricultori;
- înregistrarea/anularea înregistrării în scopuri de tva sau mențiuni în cazul altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii, precum și pentru agricultorii care efectuează livrări intracomunitare de bunuri, conform art. 317 din Codul fiscal;
- înregistrarea în scopuri de tva, potrivit art. 316 alin. (12) din Codul fiscal;
- suspendarea temporară a uneia sau mai multor activități desfășurate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.



- radierea înregistrării fiscale a persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere;
- încetarea uneia sau mai multor activități desfășurate de persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere.



Informații suplimentare

Vă informăm că ANAF oferă o serie de servicii contribuabililor care facilitează accesul la informații și îndeplinirea obligațiilor fiscale, după cum urmează:

Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, puteți apela Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031.403.91.60;

Pentru a solicita informații personalizate privind situația fiscală, contribuabilii pot utiliza serviciul Spațiul Privat Virtual.

Pentru consultarea sesiunilor de îndrumare și asistență privind înregistrarea persoanelor fizice în Spațiul Privat Virtual și completarea declarației unice, puteți accesa secțiunile

ANAF>Servicii Online>Înregistrare/Înrolare persoane fizice și juridice în Spațiul Privat Virtual

ANAF>Asistență Contribuabili>Servicii oferite contribuabililor>Întrebări și răspunsuri pe Facebook



MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE IAȘI
DIRECȚIA COLECTARE



Vă mulțumim pentru participare!