



DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI PENTRU PERSOANE JURIDICE, ASOCIERI ȘI ALTE ENTITĂȚI FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ

010

Nr de operator de date cu caracter personal – 759

A. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

2. DENUMIRE

3. DOMICILIU FISCAL

Judet

Localitate

Sector

Strada

Nr.

Bloc

Sc.

Et.

Ap.

Cod poștal

Tara

Telefon

Fax

E-mail

4. FORMA DE ORGANIZARE

Persoană juridică

Asociație familială

Asociație

Asociație de proprietari

Fundație

Federație

Sindicat, federație sindicală, confederație

Altă asociere sau entitate fără personalitate juridică

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

1. Număr autorizație de funcționare/ Număr act legal de înființare

2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

3. Felul sediului

3.1. Plătitor cu sediul central în România

Sediul central

Sucursală

Codul de identificare fiscală a unității înființătoare

3.2 Plătitor cu sediul central în străinătate

Țara

Sediul permanent

Filială

Sucursală

Reprezentanță

Alte subunități

Sediul fix

4. Codul de identificare fiscală a unității divizate

5. Forma juridică

6. Forma de proprietate

7. Plătitor de impozit pe venitul din investiții, conform art.67 alin (3) lit.b) din Codul Fiscal

D. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit

Reprezentant legal

Reprezentant fiscal

Nr. act

Data

Date de identificare

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|--|-----|--|------------|------------|--------|--|------|---------|--|-----|--|--|
| DENUMIRE / NUME, PRENUME | | | | | | | | | | | | | | |
| DOMICILIU FISCAL | | | | | | | | | | | | | | |
| Județ | | | | | Localitate | | | | | Sector | | | | |
| Strada | | | | | | Nr. | | | Bloc | | | Sc. | | |
| Et. | | | Ap. | | | Cod poștal | | | | Telefon | | | | |
| Fax | | | | | | | E-mail | | | | | | | |
| COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------|--|--|--|-------------------------------------|--|--|--|--|--|-----|
| E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Taxa pe valoarea adăugată | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. Cifra de afaceri estimată a se realiza, conform art.152 alin.(2) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | lei |
| 1.2. Înregistrare în scopuri de TVA ca urmare a declarării faptului că cifra de afaceri urmează să atingă sau să depășească plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.3. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri estimată conform art.152 alin.(2) din Codul Fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.4. Realizare în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.5. Înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a efectuării de operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 145 alin. (2) lit.b) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.6. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art.141 alin.(3) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere</i> | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.7. Înregistrare în scopuri de TVA prin atingerea sau depășirea plafonului de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.8. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri realizată conform art.152 alin.(2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.9. Înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a efectuării de operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 145 alin. (2) lit.b) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.10. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art.141 alin.(3) din Codul fiscal | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11. Înregistrare în scopuri de TVA ca urmare a : | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11.1. Reactivării, în cazul contribuabililor scoși din evidența contribuabililor declarați inactivi prin ordin al președintelui A.N.A.F. | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.11.2. Înregistrării în Registrul Comerțului a mențiuni privind reluarea activității, în cazul persoanelor pentru care a încetat starea de inactivitate temporară, înscrisă în Registrul Comerțului | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.12. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere | | | | | | | | | | | | | | lei |
| 1.13. Perioada fiscală | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.13.1. Lunară | | | | 1.13.3. Semestrială | | | | Nr. aprobare organ fiscal competent | | | | | | |
| 1.13.2. Trimestrială | | | | 1.13.4. Anuală | | | | Nr. aprobare organ fiscal competent | | | | | | |
| <i>Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA</i> | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------|--|--|----------------------------|---|--|--|---|--|
| 1.14. Ca urmare a încetării activității sale economice | | | | | | | | | | | |
| 1.15. Ca urmare a desfășurării în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA | | | | | | | | | | | |
| 1.16. Începând cu data de | | | | | | | | | | | |
| 2. Impozit pe profit | | | | | | | | | | | |
| 2.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 2.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 2.3. Perioada fiscală | | | | | | | | | | | |
| 2.3.1. Trimestrială | | | | | | 2.3.2. Anuală | | | | | |
| 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor | | | | | | | | | | | |
| 3.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 3.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 4. Accize | | | | | | | | | | | |
| 4.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 4.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 5. Impozit la țigăie din producția internă | | | | | | | | | | | |
| 5.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 5.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale | | | | | | | | | | | |
| 6.1. La înființare | | | | | | | | | | | |
| 6.1.1. Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv | | | | | | | | | | | |
| 6.1.2. Venit total estimat de până la 100.000 euro | | | | | | | | | | | |
| 6.2. Perioada fiscală | | | | | | | | | | | |
| 6.2.1. Lunară potrivit legii | | | | | | 6.2.2. Lunară prin opțiune | | | | | |
| 6.2.3. Trimestrială | | | | | | | | | | | |
| 6.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor | | | | | | | | | | | |
| 6.3.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.3.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.4. Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate | | | | | | | | | | | |
| 6.4.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.4.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.5. Contribuția de asigurări pentru șomaj | | | | | | | | | | | |
| 6.5.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.5.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.6. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale | | | | | | | | | | | |
| 6.6.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.6.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.7. Contribuția de asigurări sociale | | | | | | | | | | | |
| 6.7.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.7.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.8. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale | | | | | | | | | | | |
| 6.8.1. Luare în evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |
| 6.8.2. Scoatere din evidență | | | Începând cu data de | | | | / | | | / | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|---|--|---|--|--|---------------|--|--|--|--|
| 6.9. Contribuția pentru concesi și indemnizații | | | | | | | | | | | | |
| 6.9.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 6.9.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 7. Redevențe miniere | | | | | | | | | | | | |
| 7.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 7.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 8. Redevențe petroliere | | | | | | | | | | | | |
| 8.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 8.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural | | | | | | | | | | | | |
| 9.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 9.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale | | | | | | | | | | | | |
| 10.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 10.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale | | | | | | | | | | | | |
| 11.1. Luare în evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 11.2. Scoatere din evidență | | Începând cu data de | | | / | | | / | | | | |
| 11.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit | | | | | | | | | | | | |
| Exploatare forestieră - Cod CAEN 0220 | | | Extractia cărbunelui superior - Cod CAEN 0510 | | | | | | | | | |
| Extractia cărbunelui inferior – Cod CAEN 0520 | | | Extractia petrolului brut – Cod CAEN 0610 | | | | | | | | | |
| Extractia minereurilor feroase - Cod CAEN 0710 | | | | | | | | | | | | |
| Extractia minereurilor de uraniu și toriu – Cod CAEN 0721 | | | | | | | | | | | | |
| Extractia altor minereuri metalifere neferoase - Cod CAEN 0729 | | | | | | | | | | | | |
| Alte activități extractive | | | | | | | | | | | | |
| Cod CAEN 0811 | | | Cod CAEN 0812 | | | | | Cod CAEN 0891 | | | | |
| Cod CAEN 0892 | | | Cod CAEN 0893 | | | | | Cod CAEN 0899 | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------------|--|--|---|--|--|---|--|--|
| F. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI | | | | | | | | | | |
| 1. Dizolvare cu lichidare | | | | | | | | | | |
| Începerea procedurii de lichidare | | De la data | | | / | | | / | | |
| Radiere | | De la data | | | / | | | / | | |
| 2. Dizolvare fără lichidare | | | | | | | | | | |
| Divizare | | De la data | | | / | | | / | | |
| Fuziune | | De la data | | | / | | | / | | |
| Alte cazuri prevăzute de lege | | De la data | | | / | | | / | | |
| Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii | | | | | | | | | | |
| 3. Radiere | | | | | | | | | | |
| | | De la data | | | / | | | / | | |

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|--|--|----------|--|--|--|--|--|
| Numele persoanei care face declarația | | | | | | | | | | | |
| Funcția | | | | | | Ștampila | | | | | |
| Semnătura | | | | | | | | | | | |
| Data | | | / | | | / | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|-------------------|--|--|---|--|--|---|--|--|--|--|
| Se completează de personalul organului fiscal | | | | | | | | | | | | | | | |
| Denumire organ fiscal | | | | | | | | | | | | | | | |
| Număr înregistrare | | | | | Data înregistrare | | | / | | | / | | | | |
| Numele și prenumele persoanei care a verificat | | | | | | | | | | | | | | | |
| Număr legitimație | | | | | | | | | | | | | | | |

Cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

I. Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct, prin împuternicit sau reprezentant legal, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat;
- pentru contribuabilii care se înregistrează prin reprezentant fiscal, organul fiscal competent pentru administrarea persoanei impozabile care are calitatea de reprezentant fiscal.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația de mențiuni este completată de reprezentantul fiscal, se va înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile stăine.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

În cazul în care declarația se completează pentru înregistrarea fiscală a unui sediu permanent sau sediu fix, la acest capitol se vor înscrie datele de identificare ale sediului permanent sau sediului fix.

Rândul 4. Forma de organizare

Se marchează cu "X" de către contribuabil, în funcție de forma de organizare a activității.

C. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

Rândul 1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

Se vor înscrie, după caz, numărul și data autorizației de funcționare emise de organul competent, numărul și data actului normativ prin care s-a înființat contribuabilul, numărul și data hotărârii judecătorești de înființare sau altele asemenea.

Rândul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

Rândul 3. Felul sediului

Se marchează cu "X" felul sediului pentru care se solicită înregistrarea, după caz.

Codul de identificare fiscală a unității înființătoare se completează numai în cazul declarațiilor de mențiuni depuse de sucursale.

Rândul 4. Codul de identificare fiscală a unității divizate

Se completează în cazul în care înființarea contribuabilului se face prin divizare.

Rândul 5. Forma juridică

Se înscrie forma juridică conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro /Asistență contribuabili /Nomenclatorul formelor juridice.

Rândul 6. Forma de proprietate

Se înscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa www.anaf.ro /Asistență contribuabili /Nomenclatorul formelor de proprietate.

Rândul 7. Plătitor de impozit pe venitul din investiții, conform art.67 alin.(3) lit.b) din Codul Fiscal

Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care au obligația să declare acest impozit, conform art.67 alin.(3) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz nu se completează lit.E „Date privind vectorul fiscal” și prin urmare această obligație nu se înscrie în vectorul fiscal.

D. REPRESENTARE PRIN:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscrie numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, a actului de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal.

E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1. Taxa pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, din operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art.145 alin.(2) lit.b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, din operațiuni scutite cu drept de deducere și scutite fără drept de deducere, prevăzute la art.141 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1.2 se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, al cărui echivalent în lei se stabilește la cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României la data aderării și se rotunjește la următoarea mie.

Rândul 1.3 se marchează cu „X” în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art.152 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, constituită din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, din operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art.145 alin.(2) lit.b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, din operațiuni scutite cu drept de deducere și scutite fără drept de deducere, prevăzute la art.141 alin.(2) lit.a), b), e) și f) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, dacă acestea nu sunt accesorii activității principale, cu excepția următoarelor:

a) livrările de active fixe corporale sau necorporale, astfel cum sunt definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, efectuate de persoana impozabilă;

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, se determină proporțional cu perioada rămasă de la înființare și până la sfârșitul anului, fracțiunea de lună considerându-se o lună calendaristică întregă.

Rândul 1.4 se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care realizează în exclusivitate operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului.

Rândul 1.5 se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni în afara României care dau drept de deducere a TVA-ului, conform art. 145 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 1.6 se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.7 - 1.10 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândurile 1.11 (1.11.1 – 1.11.2) se marchează cu "X" de către persoanele impozabile care au obligația să solicite organelor fiscale competente înregistrarea în scopuri de TVA, dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență, fără a fi aplicabile prevederile referitoare la plafonul de scutire pentru mici întreprinderi prevăzut la art.152 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în anul calendaristic respectiv.

În această situație, persoanele impozabile trebuie să continue aplicarea regimului fiscal privind TVA pe care l-au avut înainte de a interveni starea inactivitate fiscală sau inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului.

Rândul 1.12 se completează în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la lit.A, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută sau, după caz, recalculată de către contribuabil, potrivit prevederilor art. 152 alin. (2) sau (5), după caz, din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.13. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 156¹ alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.14, 1.15 și 1.16 se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și a normelor de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândurile 2.3.1 și 2.3.2. Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, devin plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor potrivit prevederilor art.112⁸ alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului IV¹ "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Rândul 4. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 5. Impozit la țigetele din producția internă

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 5.1 și 5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 6. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale

La înființare :

Rândul 6.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 6.1.2 „Venit total estimat de până la 100.000 euro” se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 296¹⁹ alin. (1⁷) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală :

Rândul 6.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 6.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art.58 alin.(2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Atenție! **Rândul 6.2.2** "Lunară prin opțiune" se poate marca numai după data de 01.01.2012.

Rândul 6.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 296¹⁹ alin.(1¹) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare

Rândul 6.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, au obligația de declarare a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor.

Rândurile 6.3.1 și 6.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 6.4. Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 6.4.1 și 6.4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.5. Contribuția de asigurări pentru șomaj

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 6.5.1 și 6.5.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.6. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, republicată, cu modificările ulterioare.

Rândurile 6.6.1 și 6.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.7. Contribuția de asigurări sociale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 6.7.1 și 6.7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.8. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.

Rândurile 6.8.1 și 6.8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6.9. Contribuția pentru concedii și indemnizații

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare această contribuție, potrivit Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare și Ordonanței de urgență a Guvernului nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 6.9.1 și 6.9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2. Se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării:

luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatareii resurselor naturale, altele decât gazele naturale.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013.

F. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la lit. A.

Rândul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marchează cu "X" în cazul în care se declară începerea procedurii de lichidare, respectiv încheierea acesteia și radierea societății din registrul comerțului.

Se completează data începerii procedurii de dizolvare stabilită conform dispozițiilor legale în materie, respectiv data radierii din registrul comerțului.

Rândul 2. Dizolvare fără lichidare

Se marchează cu "X" numai în cazul dizolvării fără lichidare.

Se completează data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozițiilor legale.

În cazul în care fuziunea are loc prin contopire, se va completa și codul de identificare fiscală al unității rezultate în urma fuziunii.

Rândul 3. Radiere

Se marchează cu "X" și se înscrie data cu care s-a efectuat radierea.