

## INSTRUCȚIUNI

### de completare a formularului 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale"

Cod 14.13.01.13/2i

1. Declarația se completează și se depune pentru asocierile fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice sau pentru asocierile constituite între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente, inclusiv din activități adiacente, sau din activități agricole, pentru care venitul net se determină în sistem real.

Declarația nu se depune pentru asocierile fără personalitate juridică pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit.

2. Venitul cuvenit unei persoane fizice, dintr-o asociere cu o persoană juridică română, microîntreprindere care nu generează o persoană juridică, determinat cu respectarea regulilor stabilite în titlul IV<sup>1</sup> din Codul fiscal, este asimilat, în vederea impunerii la nivelul persoanei fizice, veniturii din activități independente, din care se deduc contribuțiile obligatorii în vederea obținerii venitului net anual.

3. Declarația se depune și în cazul persoanelor fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

În cazul societății civile cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, se aplică regulile de determinare a venitului net din activități independente.

Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică (SPRL) constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, au obligația să asimileze acest venit distribuit venitului net anual din activități independente.

4. Declarația se depune de către asociatul desemnat prin contract să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, până la data de 15 martie a anului următor celui de raportare.

5. Ori de câte ori se constată erori în declarația depusă anterior, se completează și se depune o declarație rectificativă, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

6. Declarația se completează, înscriind cu majuscule, citeț și corect datele prevăzute în formular, în două exemplare:

-originalul se depune la organul fiscal la care asocierea este înregistrată în evidența fiscală;

-copia se păstrează la domiciliul fiscal al asocierii, împreună cu celelalte documente privind activitatea acesteia.

O copie a declarației se va transmite, de către asociatul desemnat, fiecărui asociat.

7. Declarația se depune direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată.

Data depunerii declarației este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

Declarația se pune gratuit la dispoziția asociatului care răspunde de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, la solicitarea acestuia.

## **I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII**

Se completează denumirea asocierii și adresa domiciliului fiscal a asocierii.

*Cod de identificare fiscală* - se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii. În cazul în care asocieria este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

## **II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ**

*rd.1. Categoria de venit* - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: comerciale, profesii libere, activități agricole, alte venituri, după caz.

*rd.2. Forma de organizare* - se bifează căsuța corespunzătoare modului de desfășurare a activității: asociere fără personalitate juridică, entități supuse regimului transparenței fiscale, modificarea modalității/formei de exercitare a activității.

Căsuța "Asociere fără personalitate juridică" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară în cadrul unei asocieri fără personalitate juridică, constituită între persoane fizice sau/și în cadrul unei asocieri constituită între persoane fizice și persoane juridice române cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care nu generează o persoană juridică.

Căsuța "Entități supuse regimului transparenței fiscale" se bifează în cazul în care activitatea se desfășoară într-o formă de organizare cu personalitate juridică constituită potrivit legii speciale și care este supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii.

Căsuța "Modificarea modalității/formei de exercitare a activității" se bifează în cazul schimbării modalității de exercitare a unei activități independente și/sau transformării formei de exercitare a acesteia într-o altă formă, potrivit legislației în materie, în timpul anului de raportare, în condițiile continuării activității.

*rd.3. Număr asociați* – se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

*rd.4. Obiectul principal de activitate* - se înscrie denumirea activității principale generatoare de venituri, desfășurată de asociere, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

*rd.5. Sediul* - se completează adresa sediului asocierii sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

În cazul în care, activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, se completează adresa sediului sau locului principal de desfășurare a activității, după caz.

*rd.6. Contractul de asociere* - se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

*rd.7. Documentul de autorizare* - se înscrie numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României, precum și organul emitent.

*rd.8,9 Data începerii/încetării activității* – se înscrie data începerii și încetării activității, conform contractului de asociere.

## **III. DATE PRIVIND VENITUL NET ANUAL**

Se completează pe baza datelor din evidența contabilă condusă pentru asociere. În cazul în care activitatea se desfășoară prin mai multe puncte de lucru, veniturile și cheltuielile se cumulează.

*Rd.1. Venit brut* - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură încasate în anul de raportare din activitățile desfășurate de asociere atât din activitatea de bază, cât și din cele adiacente acesteia.

*Rd.2. Cheltuieli deductibile* - se înscrie suma reprezentând cheltuielile efectuate în vederea realizării venitului, cu condiția să fie efectuate în interesul direct al activității, să corespundă unor cheltuieli efective, să fie justificate cu documente și să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

*Rd.3. Venit net* - se înscrie diferența dintre venitul brut și cheltuielile aferente deductibile, dacă venitul brut este mai mare decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.1 și suma înscrisă la rd.2.

*Rd.4. Pierdere fiscală* - se înscrie diferența dintre cheltuielile aferente deductibile și venitul brut, dacă venitul brut este mai mic decât cheltuielile deductibile fiscale, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd.2 și suma înscrisă la rd.1.

#### **IV. DATE DE IDENTIFICARE A RESPONSABILULUI ASOCIERII**

Se completează datele de identificare a responsabilului asocierii desemnat prin contractul de asociere pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice.

*Adresa* - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

*Cod de identificare fiscală* - se înscrie codul de identificare fiscală a responsabilului asocierii.

#### **V. DISTRIBUȚIA VENITULUI NET/PIERDERII PE ASOCIAȚI - TABEL:**

*col.1. Nume și prenume asociat* - se completează cu numele și prenumele asociaților, conform contractului de asociere.

*col.2. Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală* - se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui asociat sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.

*col.3. Domiciliu* - se înscrie adresa domiciliului fiscal.

*col.4. Cota de distribuire a venitului net/pierderii la nivelul asocierii* - se înscrie cota procentuală de participare, corespunzătoare fiecărui asociat, la veniturile și pierderile asocierii, conform contractului de asociere.

*col.5. Venit net distribuit* - se înscrie venitul net distribuit fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

*col.6. Pierdere distribuită* - se înscrie pierderea distribuită fiecărui asociat, conform contractului de asociere.

*col.7. Plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal* – se înscrie impozitul reținut la sursă, în cazul veniturilor obținute din valorificarea bunurilor mobile sub forma deșeurilor din patrimoniul afacerii de către persoanele fizice care desfășoară activități independente și/sau activități agricole într-o formă de asociere și pentru care venitul net se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Impozitul reținut la sursă se distribuie pe fiecare asociat, potrivit cotei de participare.

Suma totală reprezentând plată anticipată, potrivit art.78 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal, la nivelul tuturor asociațiilor, reprezintă impozitul reținut la sursă de plătitorul de venituri.