

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a
veniturilor și cheltuielilor", cod 14.13.01.01/dv

I. Depunerea declarației

1. Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează pentru asocierile, constituite între contribuabilii prevăzuți la art.13 lit.c) și e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, de către persoana responsabilă, desemnată potrivit legii.

Declarația cuprinde informații privind asociații persoane juridice străine și/sau persoane fizice și se depune de către asociatul desemnat prin contract pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin fiecărui asociat, persoană juridică străină sau persoană fizică.

Declarația se depune până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I – III. În situația definitivării impozitului pe profit anual, declarația se depune până la data de 25 martie inclusiv a anului următor.

Atenție! Formularul 104 se depune, întotdeauna, însoțit de formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat".

Corectarea declarației se face prin depunerea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop.

2. Organul fiscal competent

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală asocierea este înregistrată fiscal.

În cazul asocierilor pentru care, potrivit legii, nu există obligația înregistrării fiscale, declarația se depune la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrată persoana desemnată, potrivit legii, pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale pentru fiecare asociat.

3. Mod de depunere

Declarația privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor se completează cu ajutorul programului de asistență.

Formularul se depune la organul fiscal competent, în format PDF, cu fișier XML atașat, pe suport CD, însoțit de formatul hârtie, semnat și ștampilat conform legii, sau se transmite prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica Trimestrul se înscrie cu cifre arabe numărul trimestrului la care se referă obligația (de exemplu: 1 pentru primul trimestru).

Anul: se înscrie cu cifre arabe anul pentru care se completează declarația (de exemplu: 2013).

În cazul definitivării impozitului pe profit anual se completează numai rubrica "Anul".

2. Secțiunea A "Date de identificare a asocierii "

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscriu, după caz, codul de înregistrare fiscală atribuit asocierii sau codul de identificare fiscală al persoanei responsabile care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile declarative ale asociațiilor, de către organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În rubrica "Denumire" se înscriu, după caz, denumirea asocierii sau a persoanei desemnate care îndeplinește, potrivit legii, obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind domiciliul fiscal al asocierii sau al persoanei desemnate care trebuie să îndeplinească obligațiile ce îi revin fiecărui asociat.

3. Secțiunea B "Date privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor" - se completează numai pentru perioadele de raportare din cursul anului (trimestrele I - III).

Coloana 1 Denumire/Nume și prenume asociat - se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscriu data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa - se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 Cota de participare în asocierie - se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri - se înscrie suma reprezentând veniturile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 6 Cheltuieli - se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate, distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asociere.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscală - se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierderea fiscală).

Coloana 8 Impozit pe profit datorat - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

4. Secțiunea C "Date privind definitivarea impozitului pe profit" - se completează numai cu ocazia definitivării impozitului pe profit anual.

Coloana 1 Denumire/Nume și prenume asociat - se înscriu, după caz, denumirea persoanei juridice străine asociate sau numele și prenumele persoanei fizice asociate.

Coloana 2 Cod de identificare fiscală - se înscrie codul de identificare fiscală pentru fiecare asociat.

În situația în care persoanele străine asociate nu sunt înregistrate fiscal în România se înscrie numărul de identificare atribuit de către statul de rezidență.

În cazul persoanelor fizice străine, dacă numărul fiscal de identificare nu este menționat în pașaport, în cardul de identitate oficial sau în oricare alt document doveditor de identitate, incluzând, posibil, certificatul de rezidență fiscală eliberat pentru scopuri fiscale, se înscriu data și locul nașterii, stabilite pe baza pașaportului sau a cardului de identitate oficial.

Coloana 3 Adresa - se înscrie adresa de domiciliu a asociatului, inclusiv statul de rezidență.

Coloana 4 Cota de participare în asocieri - se înscrie cota de participare la venituri și cheltuieli pentru fiecare asociat.

Coloana 5 Venituri - se înscrie suma reprezentând veniturile realizate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asocieri.

Coloana 6 Cheltuieli - se înscrie suma reprezentând cheltuielile înregistrate la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal), distribuite fiecărui asociat, potrivit contractului de asocieri.

Coloana 7 Profit impozabil/Pierdere fiscală - se înscrie suma reprezentând profitul impozabil (pierderea fiscală), înregistrată la nivelul perioadei impozabile (anul fiscal).

Coloana 8 Impozit pe profit datorat - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit anual datorat de fiecare asociat, pentru perioada de raportare, conform legii.

Coloana 9 Impozit pe profit declarat în cursul anului - se înscrie suma reprezentând impozitul pe profit declarat în cursul anului (trimestrele I - III).