

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 223 "Declarație privind veniturile estimate
pentru asocierile fără personalitate juridică și entități
supuse regimului transparenței fiscale"
cod 14.13.01.13/1i

I. Depunerea declarației

1. Declarația se completează în cazul asocierilor fără personalitate juridică, constituite între persoane fizice care realizează venituri din activități independente - activități de producție, comerț, prestări de servicii și profesii liberale, inclusiv din activități adiacente, venituri din activități agricole pentru care venitul net anual se determină în sistem real pe baza contabilității, precum și venituri din silvicultură și piscicultură.

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 constituite 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. Asocierile în cadrul cărora se obțin venituri de natura celor mai sus menționate, din mai multe surse, depun câte o declarație estimativă pentru fiecare sursă, respectiv pentru fiecare categorie de venit.

Declarația nu se depune pentru:

- asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice în cadrul cărora se realizează venituri din activități independente pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă de către plătitorii de venituri;
- asocierile constituite între persoane fizice și persoane juridice, care nu dau naștere unei persoane juridice, care realizează venituri din activități independente;
- asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice în cadrul cărora se realizează venituri din activități agricole impuse pe baza normelor de venit, potrivit legii.

2. Termenul de depunere a declarației

Declarația se depune la organul fiscal competent, astfel:

- în termen de 30 zile de la data începerii activității, în cazul asocierilor care încep o activitate în cursul anului fiscal;
- odată cu declarația privind venitul realizat, în cazul asocierilor care, în anul anterior, au realizat pierderi și al celor care au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și al celor care, din motive obiective,

estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior.

3. Organul fiscal competent

Declarația se depune 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.

4. Modul de depunere a declarației

Declarația se completează și se depune de către asociatul desemnat prin contractul de asociere să răspundă de îndeplinirea obligațiilor asocierii față de autoritățile publice, înscriind cu majuscule, citeț și corect toate datele prevăzute în formular.

Declarația se depune în format hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

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

Declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță, potrivit legii.

II. Completarea declarației

1. Perioada de raportare

În rubrica "Anul" se înscrie anul pentru care se completează declarația, cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

2. Secțiunea I "Date de identificare a asocierii"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală atribuit asocierii fără personalitate juridică, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care asocierea fără personalitate juridică are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea asocierii.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal a asocierii.

3. Secțiunea II "Date privind activitatea desfășurată"

3.1. Punctul 1 "Categoría de venit" - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venituri care urmează a se realiza în anul fiscal de impunere, după caz: activități de producție, prestări servicii, comerț, profesii liberale, activități agricole impuse în sistem real, silvicultură, piscicultură sau alte venituri pentru care există obligația depunerii declarației, potrivit legii.

3.2. Punctul 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.

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

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

3.3. Punctul 3 "Determinarea venitului net" - se bifează căsuța corespunzătoare în funcție de modul de determinare a venitului net, după caz: în sistem real sau pe normă de venit.

3.4. Punctul 4 "Număr asociați" - se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

3.5. Punctul 5 "Obiectul principal de activitate" - se înscrie obiectul principal de activitate prevăzut în autorizație sau în contractul de asociere, precum și codul CAEN al activității desfășurate.

3.6. Punctul 6 "Sediul" - se completează adresa sediului acesteia sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, 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.

3.7. Punctul 7 "Contract de asociere" - se înscrie numărul sub care contractul de asociere a fost înregistrat la organul fiscal, precum și data înregistrării acestuia.

3.8. Punctul 8 "Documentul de autorizare" - se înscrie numărul și data eliberării documentului de autorizare care atestă dreptul asocierii de a desfășura activități economice pe teritoriul României.

3.9. Punctele 9, 10 "Data începerii/încetării activității" - se înscrie data începerii/încetării activității, conform contractului de asociere.

3.10. Punctul 11 "Data suspendării activității" - se completează data suspendării activității de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau din activități agricole impuse în sistem real, silvicultură și piscicultură și care în cursul anului fiscal intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie.

4. Secțiunea III "Date privind venitul estimat"

1. Venit brut estimat - se înscrie suma reprezentând veniturile în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură estimate a se realiza de către asociere în anul fiscal în curs.

2. Cheltuieli deductibile estimate - se înscrie suma reprezentând cheltuielile estimate a se efectua în anul fiscal în curs în vederea realizării venitului brut estimat.

3. Venit net estimat - se înscrie suma reprezentând venitul net estimat a se realiza în anul fiscal în curs, determinată ca diferență între venitul brut estimat și cheltuielile deductibile estimate, respectiv diferența dintre suma înscrisă la rd. 1 și suma înscrisă la rd. 2.

5. Secțiunea 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.

În caseta "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al responsabilului asocierii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care responsabilul asocierii are calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală va fi precedat de prefixul "RO".

În rubrica "Nume, prenume/Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele responsabilului asocierii.

Rubricile privind adresa se completează, după caz, cu datele privind adresa domiciliului fiscal al responsabilului asocierii.

6. Secțiunea V "Distribuția venitului net estimat pe asociați"

col. 1. "Nume și prenume asociat" - se înscriu numele și prenumele asociaților, conform contractului de asociere.

col. 2. "Cod numeric personal/Număr de identificare fiscală" - se înscrie codul numeric personal 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 completează adresa domiciliului fiscal.

col. 4. "Cota de distribuire a venitului net estimat 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 estimat distribuit" - se înscrie, pentru fiecare asociat, suma venitului net estimat a se realiza în anul fiscal în curs, distribuit conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere.

rd. "Total" - se înscrie suma obținută prin cumularea venitului net estimat, distribuit pe asociați. Suma astfel calculată va fi egală cu cea înscrisă la rd. 3 "Venit net estimat" de la secțiunea III "Date privind venitul estimat".

NOTĂ:

În cazul asocierilor pentru care venitul net din activități comerciale se determină pe baza normelor de venit se completează numai datele de identificare a asociaților (col. 1 - 3) și cota de distribuire a venitului net estimat la nivelul asocierii, corespunzătoare fiecărui asociat (col. 4).