

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

I. Depunerea declarației

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

1.1. 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.

1.2. Persoanele fizice care obțin venituri dintr-o activitate desfășurată într-o formă de organizare cu personalitate juridică 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.

1.3. În cazul filialei constituite potrivit legii speciale prin asocierea unei societăți profesionale cu răspundere limitată cu una sau mai multe persoane fizice, filiala fiind supusă regimului transparenței fiscale, potrivit legii, determinarea venitului obținut în cadrul entității se efectuează în sistem real, pe baza datelor din contabilitate.

1.4. Pentru membrii asociați în cadrul filialei se aplică următoarele reguli:

a. persoanele fizice asociate au obligația să asimileze acest venit distribuit în funcție de cota de participare venitului net anual din activități independente;

b. societatea profesională cu răspundere limitată asociată în cadrul filialei va include venitul distribuit în funcție de cota de participare în venitul brut al activității independente, pentru anul fiscal respectiv.

2. Declarația nu se depune în cazul asocierilor fără personalitate juridică constituite între contribuabili care desfășoară activitate individual sau contribuabili care desfășoară activitate individual și o asociere fără personalitate juridică și pentru care stabilirea venitului anual pentru activitatea desfășurată se efectuează pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

Veniturile realizate în cadrul asocierii respective nu sunt considerate distribuite, în vederea impunerii, iar asociații aplică regulile stabilite pentru impunerea venitului determinat pe baza normelor de venit sau stabilit pe baza cotelor forfetare.

3. Termenul de depunere a declarației

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

3.2. 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.

4. Organul fiscal central competent

4.1. Declarația se depune în două exemplare:

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

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

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

5. Modul de depunere a declarației

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

Declarația se depune direct la registratura organului fiscal sau prin poștă, 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.

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

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"

2.1. 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 asocieria 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".

2.2. În rubrica "Denumire" se înscrie denumirea asocierii.

2.3. 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 Categoria de venit - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit, după caz: activități de producție, comerț, prestări servicii, profesii liberale, activități agricole, piscicultură, silvicultură, drepturi de proprietate intelectuală, alte venituri, după caz.

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 constituite 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 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 de raportare, în condițiile continuării activității.

3.3. Punctul 3 "Număr asociați" - se înscrie numărul de persoane care fac parte din asociere.

3.4. Punctul 4 "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.

3.5. Punctul 5 "Sediul" - se completează adresa sediului acesteia sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, după caz.

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

3.7. Punctul 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.

3.8. Punctele 8, 9 "Data începerii/încetării activității" - se înscrie data începerii și data încetării activității, conform contractului de asociere.

4. Secțiunea 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, exclusiv contribuții sociale obligatorii" - 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.

Nu se cuprind cheltuielile reprezentând contribuții sociale obligatorii, potrivit legii, datorate de către contribuabili, conform art.68 alin.(5) lit.l) din Codul fiscal.

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.

5. Secțiunea IV "Date de identificare a responsabilului asocierii"

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

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

5.3. 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".

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

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

6. Secțiunea V "Distribuția venitului net/pierderii pe asociați"

Col.1 "Nume și prenume/denumire asociat" - se înscriu numele și prenumele/denumirea asociaților, conform contractului de asociere.

Col. 2 "Cod de identificare fiscală" - se înscrie pentru fiecare asociat, după caz:

- codul numeric personal;
- numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale;
- codul de înregistrare fiscală al asociatului, entitate transparentă fiscal, cu/fără personalitate juridică.

Col. 3 "Domiciliu" – se completează 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, pentru fiecare asociat, venitul net distribuit conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere.

Col.6 "Pierdere distribuită" - se înscrie pentru fiecare asociat, pierderea distribuită conform cotelor de distribuire prevăzute în contractul de asociere.

Rd. "Total" – se înscrie suma obținută prin cumularea venitului net/pierdere fiscală, distribuit pe asociați. Suma astfel calculată va fi egală cu cea înscrisă la rd.3 "Venit net"/rd.4" Pierdere fiscală" de la secțiunea III " Date privind venitul net anual".