

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 02 martie 2016

ANAF **DECLARAȚIE ANUALĂ DE VENIT** Anexa nr.3
pentru asocierile fără personalitate juridică și entități
supuse regimului transparenței fiscale **204**

☐ Declarație rectificativă
Se completează numai în cazul declarațiilor rectificative

Anul

I. DATE DE IDENTIFICARE A ASOCIERII

Denumire Cod de identificare fiscală

Stradă Număr Bloc Scara Etaj Ap.

Județ/Sector Localitate Cod poștal

Telefon Fax E-mail

II. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Categorie de venit: comerciale ☐ profesii libere ☐ activități agricole ☐ silvicultură ☐ piscicultură ☐ alte venituri ☐

2. Forma de organizare: asocieri fără personalitate juridică ☐ entități supuse regimului transparenței fiscale ☐

☐ modificarea modului/formei de exercitare a activității ☐

	WEEK 12	WEEK 13	WEEK 14	
6	13	20	27	
7	14	21	28	
8	15	22	29	
9	16	23	30	
10	17	24	31	
THU 3				
FRI 4				

**DECLARAȚIA ANUALĂ DE VENIT PENTRU
ASOCIERILE FĂRĂ PERSONALITATE
JURIDICĂ ȘI ENTITĂȚI SUPUSE REGIMULUI
TRANSPARENȚEI FISCALE
- FORMULARUL 204 -**



**Declarația anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică
și entități supuse regimului transparenței fiscale - formularul 204
- sesiune de asistență și îndrumare online -
02.03.2016**

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Societate civilă de avocatură cu 2 avocate asociate. Una dintre avocate a fost în concediu de creștere și îngrijire copil până pe data de 01.05.2015, cealaltă fiind activă tot anul. Declarația 204 se va completa de două ori? Una pentru perioada 01.01.2015-30.04.2015 în care va fii 100% avocata activă și încă o declarație pentru perioada 01.05.2015-31.12.2015 cu cele două avocate active având fiecare cota din asociere?	În situația în care unul dintre asociați nu a desfășurat activitate o perioadă din anul 2015, asocierea va depune pentru venitul realizat în anul 2015 un singur formular 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" care va cuprinde distribuția venitului net/pierderii pe fiecare asociat în funcție de prevederile înscrise în contractul de asociere sau/și în actul adițional contractului de asociere, înregistrate la organul fiscal, după caz.
2	Același caz vreau să îl clarific și eu, deoarece la o unitate fiscală vor 2 declarații cu două perioade separate, iar la o altă unitate vor o singură declarație. Dar făcând o singură declarație nu mai dau procentele și sumele, facem o anexă cu explicațiile, însă vă rog să ne ziceți cum este corect.	În situația în care unul dintre asociați nu a desfășurat activitate o perioadă din anul 2015, asocierea va depune pentru venitul realizat în anul 2015 un singur formular 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" care va cuprinde distribuția venitului net/pierderii pe fiecare asociat în funcție de prevederile înscrise în contractul de asociere sau/și în actul adițional contractului de asociere, înregistrate la organul fiscal, după caz.
	Până la 01.05.2015 a fost un singur asociat, al doilea fiind suspendat pentru creștere copil. După 01.05.2015 asociata 2 s-a reîntors din creștere copil și până la 31.12.2015 sunt 2 asociate 50% fiecare. Cum completăm declarația? Avem o singură perioadă, an 2015, cu aspectele mai sus menționate.	În cazul modificării cotelor de participare în cursul anului, pentru distribuirea venitului net anual se va proceda astfel: a) se determină un venit net/o pierdere intermediar/intermediară la sfârșitul lunii în care s-au modificat cotele pe baza venitului brut și a cheltuielilor, astfel cum acestea sunt înregistrate în evidențele contabile; b) venitul net/pierdere intermediar/intermediară se alocă fiecărui asociat, în funcție de cotele de participare, până la data modificării acestora; c) la sfârșitul anului, din venitul net/pierdere anual/anuală se deduce venitul net/pierdere intermediar/intermediară, iar diferența se alocă asociaților, în funcție de cotele de participare ulterioare modificării acestora; d) venitul net/pierdere anual/anuală distribuit/distribuită fiecărui asociat se determină prin însumarea veniturilor nete/pierderilor intermediare determinate potrivit lit. b) și c).
3	O situație similară (ba chiar mai complicată, respectiv - creștere copil până în septembrie, următoarea lună intră în creștere copil celalalt avocat pentru că sunt soț și soție iar restul perioadei figurand ambii activi) administrația financiară a solicitat 3 seturi de declarații care să acopere toate cele 3 perioade. Problema mare este că practica nu este unitară și diferite administrații solicită actele în mod diferit. Mai mult decât atât, practica diferă și de la inspector la inspector iar în cazul prezentat mai sus, atunci când au fost prezentate cele 3	În situația în care unul dintre asociați nu a desfășurat activitate o perioadă din anul 2015, asocierea va depune pentru venitul realizat în anul 2015 un singur formular 204 "Declarație anuală de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" care va cuprinde distribuția venitului net/pierderii pe fiecare asociat în funcție de prevederile înscrise în contractul de asociere sau/și în actul adițional contractului de asociere, înregistrate la organul fiscal, după caz.

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	seturi de declarații, inspectorul care le-a primit (altul decât cel care le-a solicitat) a afirmat că nu era nevoie de 3 seturi, unul singur fiind suficient. Termenul de depunere pentru 204 este 15 martie iar pentru 200 este 25 mai. Este condiționată depunerea D204 de depunerea D200 (la același termen cu D204) sau există posibilitatea ca D204 să se depună până în 15 martie urmând ca D200 să se depună până în 25 mai? În cazul în care trebuie depusă și D200 atunci când se depune D204 mă puteți ajuta cu un temei legal care prevede această obligativitate? Ce posibilitate are contribuabilul de a depune în mod legal D204 atunci când administrația financiară refuză să îi primească această declarație pe motiv că nu este depusă încă D200?	Depunerea formularului 204, nu este condiționată de depunerea formularului 200, fiecare putându-se depune până la termenul limită, stabilit pentru fiecare dintre aceste formulare, respectiv, 15 martie și 25 mai. Condiția este ca, venitul net anual declarat în formularul 200, să corespundă cu venitul net distribuit prin formularul 204. În cazul unor astfel de situații, ce ne dorim să nu existe, vă sugerăm să transmiteți sesizarea dvs., cu date concrete completând formularul de sesizări ce se găsește la următorul link: https://www.anaf.ro/Sesizari/
4	Puteți preciza când se vor putea descărca, online, notele de plată de pe site-ul ANAF? Mă refer la cei care au cont și nu doresc să se mai ducă la sediul ANAF. În momentul acesta răspunsul primit la solicitare este : "Nu există informații pt. CNP ="	Întrebarea dvs. este neclară. În situația în care vă referiți la Nota de plată solicitată prin aplicația "Spatiul Privat Virtual" ...datele pentru Nota de plată sunt actualizate săptămânal. Ca urmare, prezentând mai detaliat solicitarea dvs. vă sugerăm să folosiți formularul de asistență de la următorul link: https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/asistenta_prin_email sau să luați legătura cu organul fiscal pe raza căruia aveți domiciliul.
5	În cazul unei asocieri de avocați, constituită sub forma unui SCPA cu 3 membri, care la înființare au declarat niște procente privind obținerea veniturilor (respectiv, 50%, 25% și 25 %), cum se poate proceda în declarația 204 dacă aceștia și-au distribuit veniturile obținute conform altor procente (respectiv pe munca depusă și realizări - venituri)? Am înțeles, însă cum se procedează când asociații distribuie lunar în cote procentuale diferite? Se notifică lunar?	Venitul net obținut de asociație se distribuie membrilor acestora și se declară la cap.V din formularul 204 - "DECLARAȚIE ANUALĂ DE VENIT pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale", potrivit cotelor procentuale de participare înscrise în contractul de asociere pe care asociația la înregistrat la organul fiscal la care aceasta este înregistrată în evidența fiscală, în termen de 15 zile de la data încheierii acestuia. De asemenea orice modificare a contractului de asociere se notifică în termen de 15 zile organului fiscal. Precizăm că potrivit prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 01.01.2016, termenul menționat anterior este de 30 zile de la data producerii evenimentului. Ca urmare, veți completa și depune formularul 204 pentru anul 2015, înscriind pentru fiecare membru asociat cotele procentuale de participare conform prevederilor contractului de asociere sau/și a actului adițional, înregistrat la unitatea fiscală. Da. Notificarea se depune la organul fiscal ori de câte ori asociația stabilește alte cote de participare ale membrilor asociației față de cele ce s-au prevăzut în contractul sau actul adițional înregistrat la unitatea fiscală. Venitul anual se stabilește însumând pe fiecare asociat venitul distribuit în diverse cote. Formularul 204, se va completa, în astfel de cazuri, potrivit regulilor de calcul menționate în Numele metodologice, respectiv cele de la pct.188 date în aplicarea art.86 alin.(5) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		completările ulterioare sau, începând cu anul 2016, pct.41 alin.(6) din Nomenclatorul metodologic date în aplicarea art.125 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
6	Trei asociați la o întreprindere familială trebuie să depună declarația?	Da. Declarația 204 se completează și se depune pentru întreprinderile familiale autorizate în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale. Declarația nu se depune pentru asocierile fără personalitate juridică pentru care venitul net anual se determină pe baza normelor de venit.

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.