

Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 01.03.2017 și 08.03.2017



Depunerea "Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" Formularul 204.



Depunerea "Declarației anuale de venit pentru asocierile fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale" - Formularul 204.

- sesiuni de asistență și îndrumare online -
01.03 si 08.03.2017

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Buna ziua. Pana la ce data poate fi depusa declaratia 204?Se poate depune on-line?	Buna ziua. Termenul limita pentru depunerea declarației 204 este data de 15 martie a anului următor celui de raportare. Da, declarația poate fi depusă și prin mijloace electronice de transmitere la distanță.
2	<p>O intreprindere familiala, 2 asociati (cota de participare 50% si 50%) , venituri din activitati de comert,impunere sistem real,contabilitate in partida simpla.Un asociat are calitatea de pensionar, celalalt fara alte venituri.</p> <p>In anul 2016 total I.F. a obtinut:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Venituri brute incasate - 19.000 lei; - Cheltuieli deductibile exclusiv plati anticipate de contributii (CAS si CASS) - 5.000 lei; - Plati anticipate de contributii la sanatate CASS - 600 lei; - Impozit pe venit platit anticipat - 1.500 lei; - Plati contributii la pensie CAS prin declaratia 600 CAP.III optiune privind cota de contributie de asigurari sociale - pentru aplicarea cotei integrale de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, potrivit art.151 alin.(5) din Codul fiscal (pentru asociatul fara venituri care a ales a cotiza prin optiune deoarece se apropie de varsta pensionarii) suma de - 2.965 lei. <p>Intrebare: la - Rd.2 "Cheltuieli deductibile, exclusiv contribuții sociale obligatorii" - se va inscrie suma de 5.000 lei? (respectiv 2.500 si 2.500 pe fiecare asociat). Va multumesc!</p>	<p>La rd.2 al secțiunii III "Date privind venitul net anual" din formularul 204, respectiv "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.</p> <p>Deducerea cheltuielilor respective se efectuează de organul fiscal competent la recalcularea venitului net anual/pierderii nete anuale.</p> <p>Organul fiscal competent are obligația recalculării venitului net anual/pierderii nete anuale, determinat/determinată în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, stabilit/stabilită potrivit Declarației privind venitul realizat, prin deducerea din venitul net anual a contribuțiilor sociale obligatorii datorate, Ca urmare, exemplificarea dvs. este cea corectă, în sensul că la rândul respectiv suma cheltuielilor deductibile care se înscrie este de 5000 lei</p>