

711

Termen de depunere a declarației
prin care s-a efectuat scăderea cheltuielilor cu educația timpurie
din impozitul pe profit

Luna Anul

[illegible]

Cod de identificare fiscală											
Denumire											
Județ		Localitate		Stradă		Număr		Bloc		Scară	
Ap.		Cod poștal		Sector		Telefon		Fax		E-mail	

Nr. crt.	Denumire creanță fiscală Cod bugetar	Sumă datorată declarată inițial	Sumă datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie
1			
2			

Nume, prenume/Denumire		Cod de identificare fiscală											
Stradă		Număr		Bloc		Scară		Etaj		Ap.			
Județ/Sector		Localitate			Cod poștal								
Telefon			Fax			E-mail							

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele din această declarație sunt corecte și complete.

Semnătura
împuternicit

Nomenclatorul creanțelor fiscale

Nr. crt.	Denumirea creanței fiscale	Temeiul legal
1	Impozit pe veniturile din salarii	Art.78 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
2	Taxa pe valoarea adăugată	Art.323 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
3.	Accize pentru bere	art.346 și art.349 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
4	Accize pentru vinuri liniștite	art.346 și art.350 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
5.	Accize pentru vinuri spumoase	art.346 și art.350 alin.(1) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
6	Accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri	art.346 și art.351 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
7	Accize pentru băuturi fermentate spumoase, altele decât bere și vinuri	art.346 și art.351 alin.(1) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
8	Accize pentru produse intermediare	art.346 și art.352 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
9	Accize pentru alcool etilic	art.346 și art.353 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
10	Accize pentru țigarete	art.346 și art.354 alin.(1) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
11	Accize pentru țigări și țigări de foi	art.346 și art.354 alin.(1) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
12	Accize pentru tutun de fumat fin tăiat, destinat rulării în țigarete	art.346 și art.354 alin.(1) lit.c) pct.1 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
13	Accize pentru alte tutunuri de fumat	art.346 și art.354 alin.(1) lit.c) pct.2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
14	Accize pentru benzină cu plumb	art.346 și art.355 alin.(3) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
15	Accize pentru benzină fără plumb	art.346 și art.355 alin.(3) lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
16	Accize pentru motorină	art.346 și art.355 alin.(3) lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

17	Accize pentru kerosen	art.346 și art.355 alin.(3) lit.d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
18	Accize pentru gaz petrolier lichefiat	art.346 și art.355 alin.(3) lit.e) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
19	Accize pentru gaz natural	art.346 și art.355 alin.(3) lit.f) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
20	Accize pentru păcură	art.346 și art.355 alin.(3) lit.g) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
21	Accize pentru cărbune și coals	art.346 și art.355 alin.(3) lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
22	Accize pentru energie electrică	art.346 și art.358 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
23	Accize pentru produse din tutun încălzit	art.439 alin.(2) lit.a) și art.446 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
24	Accize pentru lichidele cu conținut de nicotină destinate inhalării cu ajutorul unui dispozitiv electronic tip Țigaretă electronică	art.439 alin.(2) lit.b) și art.446 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului 711
"Declarație de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie"

I. Depunerea declarației

Declarația de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie se utilizează de către contribuabilii care au efectuat, în perioada noiembrie 2020 – martie 2021 cheltuieli cu educația timpurie, care depășesc impozitul pe profit datorat.

Suma reprezentând cheltuieli cu educația timpurie, efectuate în perioada noiembrie 2020 – martie 2021, care depășește impozitul pe profit datorat, se scade, în conformitate cu prevederile art. 25 alin.(4) lit. i²) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate.

Declarația de regularizare se depune până la data de 25 aprilie 2021 inclusiv, cu următoarele excepții:

a) în cazul contribuabililor care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, declarația se depune la fiecare termen de declarare a impozitului pe profit, potrivit art.41 și 42 din aceeași lege, dar nu mai târziu de data de 25 august 2021 sau de data de 25 a celei de-a șasea luni inclusiv de la închiderea anului fiscal modificat, după caz;

b) în cazul contribuabililor care aplică sistemul anual de declarare și plată a impozitului pe profit, potrivit art.41 și 42 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, declarația se depune până la data de 25 martie 2022 inclusiv sau până la data de 25 iunie 2022 inclusiv, după caz.

Suma se scade, în ordine, din impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, din taxa pe valoarea adăugată datorată sau din accizele datorate, cu data scadenței acestora, declarate în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, în Decontul de TVA, respectiv în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, care au același termen de depunere cu cel al declarației prin care s-a efectuat scăderea acestor cheltuieli din impozitul pe profit datorat.

În cazul în care termenul de depunere al declarației prin care s-a efectuat scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitul pe profit datorat este același cu termenul trimestrial de depunere a Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, suma care depășește impozitul pe profit datorat se scade din impozitul pe salarii aferent ultimei luni din trimestru.

Declarația de regularizare pentru cheltuielile cu educația timpurie se completează cu ajutorul programului de asistență și se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

II. Completarea declarației

1. Termen de depunere a declarației prin care s-a efectuat scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitul pe profit

Luna - se înscrie cu cifre arabe luna în care este termenul legal de depunere a declarației prin care s-a efectuat scăderea cheltuielilor cu educația timpurie din impozitul pe profit, respectiv declarația 101 "Declarație privind impozitul pe profit" sau 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat" (de exemplu: 02 pentru luna februarie, 03 pentru luna martie, 04 pentru luna aprilie etc).

Anul - se înscrie, cu cifre arabe anul în care se depune declarația.

2. Declarația rectificativă - se înscrie "X" în spațiul special prevăzut în acest scop, în cazul în care plătitorul corectează declarația depusă. Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular. Declarația rectificativă se completează integral, înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

ATENȚIE! În situația în care, ulterior depunerii formularului 711, se corectează sumele datorate, declarate inițial, prin depunerea declarațiilor fiscale rectificative (formular 101, 710 pentru impozitul pe profit, formular 112) sau prin Decizia de corectare a erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, se rectifică corespunzător și sumele înscrise în formularul 711, prin depunerea unei declarații de regularizare rectificative.

3. În situația în care contribuabilul/plătitorul depune declarația după anularea rezervei verificării ulterioare, se bifează rubrica "Declarație depusă după anularea rezervei verificării ulterioare" și se completează temeiul legal pentru corectarea creanței fiscale, în rubrica prevăzută în acest scop.

4. În situația îndeplinirii de către succesorii persoanelor/entităților care și-au încetat existența a obligațiilor fiscale aferente perioadei în care persoana/entitatea a avut calitatea de subiect de drept fiscal, se bifează rubrica "Declarație depusă potrivit art.90 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală" și se completează codul de identificare fiscală al succesorului. De asemenea, la secțiunea "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului", la rubrica "Cod de identificare fiscală" se înscrie codul de identificare fiscală al entității care și-a încetat existența.

5. Secțiunea A "Date de identificare a contribuabilului/plătitorului"

În caseta "Cod de identificare fiscală" se completează codul de identificare fiscală atribuit contribuabilului/plătitorului, conform legii, înscriindu-se cifrele cu aliniere la dreapta.

În cazul în care contribuabilul/plătitorul este înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, în prima căsuță se înscrie prefixul RO.

În rubrica "Denumire" se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului/plătitorului de impozit pe profit.

Rubricile privind adresa se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului/plătitorului de impozit pe profit.

6. Secțiunea B "Date privind creanța fiscală"

"Denumire creanță fiscală / Cod bugetar" - se completează denumirea creanței fiscale care se regularizează, precum și codul bugetar al acesteia. Se preia denumirea creanței din Nomenclatorul creanțelor fiscale, prevăzut în anexa nr.2 la prezentul ordin.

Creanțele se înscriu, în funcție de obligațiile declarative care revin fiecărui contribuabil și sunt înscrise în vectorul fiscal. Trebuie respectată, în mod obligatoriu, ordinea prevăzută la art.25 alin.(4) lit.i²) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: impozit pe venitul din salarii, TVA, accize.

Coloana "Suma datorată declarată inițial":

Rândurile se completează, în funcție de situația fiscală a fiecărui contribuabil, înscriindu-se:

- suma reprezentând impozitul pe salarii reținut de contribuabil pentru angajați, declarată la rd.4 „De plată (rd.1 - rd.2 - rd.3)” în Secțiunea „Creanțe fiscale” din formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”,

- suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată înscrisă la rd.45 "Sold TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare" din formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată", sau,

- suma datorată reprezentând accize declarate la rândul 3 „De plată(rd1-rd2)” din tabelul de la pct II “Impozite, taxe și alte obligații care nu se plătesc în contul unic” de la Secțiunea B “Date privind creanța fiscală” din formularul 100 „Declaratie privind obligațiile de plată la bugetul de stat”.

Coloana "Suma datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie":

Pentru fiecare creanță se completează cu suma datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie.

ATENȚIE!

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA potrivit art.316 din Codul fiscal completează creanța "*Taxa pe valoarea adăugată*" doar dacă nu datorează impozit pe venitul din salarii sau dacă, după scăderea din impozitul pe salarii datorat, mai rămân sume reprezentând cheltuielile cu educația timpurie, respectiv dacă la rândul "*Impozit pe veniturile din salarii*", coloana "*Sumă datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie*" este înscrisă valoarea "0".

Plătitorii de accize completează creanța "*accize*" doar dacă nu datorează impozit pe venitul din salarii sau dacă, după scăderea din impozitul pe salarii datorat, mai rămân sume reprezentând cheltuielile cu educația timpurie și dacă nu datorează TVA sau dacă după scăderea din TVA de plată, mai rămân sume reprezentând cheltuieli cu educația timpurie, respectiv dacă la rândul "*TVA*", coloana "*Sumă datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie*" este înscrisă valoarea "0".

ATENȚIE!

Prin derogare de la Instrucțiunile de completare a formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în formularul (300) aferent perioadei fiscale următoare celei în care, din "Soldul TVA de plată la sfârșitul perioadei de raportare" au fost scăzute cheltuieli cu educația timpurie, la rândul 39 "Soldul TVA de plată din decontul perioadei fiscale precedente (rd.45 din decontul perioadei fiscale precedente) neachitate până la data depunerii decontului de TVA" se va înscrie suma înscrisă în declarația de regularizare, la rândul "Taxa pe valoarea adăugată", coloana "Suma datorată după scăderea cheltuielilor cu educația timpurie", din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului.

7. Secțiunea C "Datele de identificare a împuternicitului":

Se completează în cazul în care obligațiile de declarare se îndeplinesc de către un împuternicit, conform Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

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