

ORDIN Nr. 1382/2017 din 27 aprilie 2017

privind modificarea anexei nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 342 din 10 mai 2017

Având în vedere dispozițiile:

- art. 86, 88, 89, 90, art. 91 alin. (4) și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. I

Anexa nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.698/2015 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor și a tipurilor de obligații fiscale care formează vectorul fiscal, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 979 și 979 bis din 30 decembrie 2015, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. III

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile fiscale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Bogdan-Nicolae Stan

București, 27 aprilie 2017.

Nr. 1.382.

ANEXĂ

(Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 3.698/2015)

ANAF	DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ/ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI/DECLARAȚIE DE RADIERE PENTRU PERSOANE JURIDICE, ASOCIERI ȘI ALTE ENTITĂȚI FĂRĂ PERSONALITATE JURIDICĂ	010 Nr. de operator de date cu caracter personal - 759
-------------	---	---

I. FELUL DECLARAȚIEI

1. DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE FISCALĂ

2. DECLARAȚIE DE MENȚIUNI

3. DECLARAȚIE DE RADIERE

II. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

2. DENUMIRE

3. DOMICILIU FISCAL

Județ | | Localitate | | Sector | |

Strada | | Nr. | | Bloc | | Sc. | |

Et. | | Ap. | | Detalii adresă | |

Cod poștal | | Țara | |

Telefon | | Fax | | E-mail | |

4. FORMA DE ORGANIZARE

Persoană juridică | | Întreprindere | | Asociație | | Asociație de
| | familială | | | | proprietariFundăție | | Federație | | Sindicat, federație sindicală,
| | | | confederație

Altă asociere sau entitate fără personalitate juridică

III. REPREZENTARE PRIN:

Împuternicit | | Reprezentant legal | |

Nr. act împuternicire | | Data | |

Date de identificare

DENUMIRE/NUME, PRENUME | |

DOMICILIU FISCAL

Județ | | Localitate | | Sector | |

Strada | | Nr. | | Bloc | | Sc. | |

Et. | | Ap. | | Cod poștal | | Telefon | |

Fax | | E-mail | |

COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ

IV. ALTE DATE PRIVIND CONTRIBUABILUL

1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

3. Felul sediului

Sediul central Filială

Codul de identificare fiscală al unității
înființătoare

4. Codul de identificare fiscală al unității divizate

5. Forma juridică

6. Forma de proprietate

7. Contabilitatea este organizată și condusă pe bază de contracte de prestări servicii în domeniul contabilității, conform art. 10 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DA Datele de identificare ale persoanei care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991 sunt prevăzute în Anexa la declarația de înregistrare fiscală

NU

V. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

1. Taxa pe valoarea adăugată

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

1.1. Cifra de afaceri estimată a se realiza, conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal

1.2. Înregistrare în scopuri de TVA ca urmare a declarării faptului că cifra de afaceri urmează să atingă sau să depășească plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

1.3. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși cifra de afaceri estimată conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal

1.4. Înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a efectuării de operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal

1.5. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

1.6. Înregistrare în scopuri de TVA prin atingerea sau depășirea plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal

1.7. Înregistrare prin opțiune pentru aplicarea regimului normal de TVA,

deși cifra de afaceri realizată conform art. 310 alin. (2) din Codul fiscal este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal

1.8. Înregistrarea în scopuri de TVA ca urmare a efectuării de operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal

1.9. Înregistrare prin opțiune pentru taxarea operațiunilor scutite, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal

1.10. Cifra de afaceri din anul precedent, obținută din operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

1.11. Perioada fiscală

1.11.1. Lunară

1.11.3. Semestrială

Nr. aprobare organ fiscal competent

1.11.2. Trimestrială

1.11.4. Anuală

Nr. aprobare organ fiscal competent

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

1.12. Ca urmare a încetării activității sale economice

1.13. Ca urmare a desfășurării în exclusivitate de operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA

1.14. Ca urmare a faptului că persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA

1.15. Ca urmare a solicitării persoanei impozabile, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal

1.15.1. Cifra de afaceri din anul precedent realizată, potrivit dispozițiilor legale în vigoare

1.15.2. Cifra de afaceri realizată în anul în curs, până la data depunerii prezentei, calculată potrivit legii

1.16. Începând cu data de

2. Impozit pe profit

2.1. Luare în evidență

Începând cu data de

2.2. Scoatere din evidență

Începând cu data de

2.3. Perioada fiscală

2.3.1. Trimestrială

2.3.2. Anuală, cu plăți anticipate trimestriale

2.3.3. Anuală

3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

3.1. Luare în evidență

Începând cu data de

3.2. Scoatere din evidență

Începând cu data de

4. Accize

4.1. Luare în evidență

Începând cu data de

4.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale							
5.1. La înființare							
5.1.1. Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv							
5.1.2. Venit total estimat de până la 100.000 euro							
5.2. Perioada fiscală							
5.2.1. Lunară potrivit legii		5.2.2. Lunară prin opțiune					
5.2.3. Trimestrială							
5.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor							
5.3.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.3.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.4. Contribuția de asigurări sociale							
5.4.1. Datorată de angajator							
5.4.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.4.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.4.2. Datorată de angajat							
5.4.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.4.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.5. Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate							
5.5.1. Datorată de angajator							
5.5.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.5.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.5.2. Datorată de angajat							
5.5.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.5.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.6. Contribuția pentru concedii și indemnizații (datorată de angajator)							
5.6.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.7. Contribuția de asigurări pentru șomaj							
5.7.1. Datorată de angajator							
5.7.1.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.7.1.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	
5.7.2. Datorată de angajat							
5.7.2.1. Luare în evidență		Începând cu data de		/		/	
5.7.2.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de		/		/	

5.8. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (datorată de angajator)			
5.8.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
5.8.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
5.9. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (datorată de angajator)			
5.9.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
5.9.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
6. Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății			
6.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
6.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
7. Redevențe miniere			
7.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
7.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
8. Redevențe petroliere			
8.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
8.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural			
9.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
9.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale			
10.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
10.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale			
11.1. Luare în evidență		Începând cu data de	/ /
11.2. Scoatere din evidență		Începând cu data de	/ /
11.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit			
Exploatare forestieră - Cod CAEN 0220		Extracția cărbunelui superior - Cod CAEN 0510	
Extracția cărbunelui inferior - Cod CAEN 0520		Extracția petrolului brut - Cod CAEN 0610	
Extracția minereurilor feroase - Cod CAEN 0710			
Extracția minereurilor de uraniu și toriu - Cod CAEN 0721			
Extracția altor minereuri metalifere neferoase - Cod CAEN 0729			
Alte activități extractive			
Cod CAEN 0811		Cod CAEN 0812	Cod CAEN 0891

Cod CAEN 0892	Cod CAEN 0893	Cod CAEN 0899
---------------	---------------	---------------

12. Taxă de autorizare/taxă de licență din domeniul jocurilor de noroc

12.1. Luare în evidență	Începând cu data de	/ /
12.2. Scoatere din evidență	Începând cu data de	/ /

13. Impozit specific unor activități

13.1. Luare în evidență	Începând cu data de	/ /
13.2. Scoatere din evidență	Începând cu data de	/ /
13.3. Activități care intră sub incidența acestui impozit		

Hoteluri și alte facilități de cazare similare - Cod CAEN 5510

Facilități de cazare pentru vacanțe și perioade de scurtă durată - Cod CAEN 5520

Parcuri pentru rulote, campinguri și tabere - Cod CAEN 5530

Alte servicii de cazare - Cod CAEN 5590 | | Restaurante - Cod CAEN 5610

Activități de alimentație (catering) pentru evenimente - Cod CAEN 5621

Alte servicii de alimentație n.c.a. - Cod CAEN 5629

Baruri și alte activități de servire a băuturilor - Cod CAEN 5630

VI. DATE PRIVIND STAREA CONTRIBUABILULUI

1. Dizolvare cu lichidare

Începerea procedurii de lichidare	De la data	/ /
Radiere	De la data	/ /

2. Dizolvare fără lichidare

Divizare	De la data	/ /
Fuziune	De la data	/ /
Alte cazuri prevăzute de lege	De la data	/ /

Codul de identificare fiscală a unității rezultate în urma fuziunii

3. Radierea înregistrării fiscale

	De la data	/ /
--	------------	------

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în declarații, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	
Data	/ /

Se completează de personalul organului fiscal

Denumire organ fiscal |

Număr înregistrare		Data înregistrare									
Numele și prenumele persoanei care a verificat											
Număr legitimație											

Cod 14.13.01.10.11/1

Anexa la Formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
DENUMIRE											

Semnificația coloanei A din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului.

Nr. crt.	Denumire/ Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România	Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)	Nr. contract	Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității	Data început contract	Data sfârșit contract	A
1							
2							

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

Depunerea declarației

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni/Declarația de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, denumită în continuare declarație, se completează și se depune de către:

- persoanele juridice române;
- asocierile și alte entități fără personalitate juridică;

- deținătorii autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, persoane juridice române;
- reprezentanții legali, desemnați potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015, ai deținătorilor autorizațiilor de punere pe piață a medicamentelor, care nu sunt persoane juridice române.

Declarația de înregistrare se completează cu ocazia primei înregistrări fiscale, de regulă cu ocazia înființării, declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior, iar declarația de radiere se completează cu ocazia radierii înregistrării fiscale.

Declarația se depune direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent pentru contribuabilii care se înregistrează direct (reprezentant legal) sau prin împuternicit este organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul sau, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat.

Declarația se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

Completarea declarației

I. Felul declarației

Se marchează cu "X" pct. 1, 2 sau 3, după caz.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni/declarației de radiere se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

II. Date de identificare a contribuabilului

Rândul 1. Cod de identificare fiscală

Nu se completează la înregistrarea inițială.

În cazul în care declarația de mențiuni/radiere este completată de către împuternicit/reprezentant legal, se va înscrie codul de identificare fiscală al contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicit/reprezentant legal se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

Rândul 4. Forma de organizare

Se marchează cu "X" de către contribuabil, în funcție de forma de organizare a activității.

III. Reprezentare prin

Se marchează cu "X" în funcție de reprezentarea contribuabilului în relațiile cu organul fiscal, prin

împuternicit/reprezentant legal, și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal, de către împuternicit, în original sau în copie legalizată.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/reprezentantului legal.

IV. Alte date privind contribuabilul

Rândul 1. Număr autorizație de funcționare/Număr act legal de înființare

Se vor înscrie, după caz, numărul și data autorizației de funcționare emise de organul competent, numărul și data actului normativ prin care s-a înființat contribuabilul, numărul și data hotărârii judecătorești de înființare sau altele asemenea.

Rândul 2. Cod CAEN al obiectului principal de activitate

Se va înscrie codul CAEN al obiectului principal de activitate, astfel cum a fost declarat cu ocazia înființării sau autorizării.

Rândul 3. Felul sediului

Se marchează cu "X" felul sediului pentru care se solicită înregistrarea, după caz.

Codul de identificare fiscală al unității înființătoare se completează numai în cazul declarațiilor depuse de filiale.

Rândul 4. Codul de identificare fiscală al unității divizate

Se completează în cazul în care înființarea contribuabilului se face prin divizare.

Rândul 5. Forma juridică

Se înscrie forma juridică conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul de internet al Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa [www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor juridice](http://www.anaf.ro/Asistență-contribuabili/Nomenclatorul-formelor-juridice).

Rândul 6. Forma de proprietate

Se înscrie forma de proprietate conform nomenclatorului existent la sediul organului fiscal și pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală la adresa [www.anaf.ro/Asistență contribuabili/Nomenclatorul formelor de proprietate](http://www.anaf.ro/Asistență-contribuabili/Nomenclatorul-formelor-de-proprietate).

Rândul 7. Se marchează cu "X" caseta corespunzătoare, după caz.

V. Date privind vectorul fiscal

Rândul 1. Taxa pe valoarea adăugată

Se marchează cu "X" de către contribuabilii care solicită înregistrarea ca persoană impozabilă în scopuri de TVA.

Înainte de realizarea unor operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândul 1.1. Se estimează cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal, din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.2. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, estimând o cifră de afaceri egală sau mai mare cu plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.3. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care optează pentru aplicarea regimului normal de TVA, deși estimează o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire, prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal, constituită din valoarea totală, exclusiv taxa în situația persoanelor impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii efectuate de persoana impozabilă în cursul unui an calendaristic, taxabile sau, după caz, care ar fi taxabile dacă nu ar fi desfășurate de o mică întreprindere, a operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, conform art. 297 alin. (4) lit. b) din Codul fiscal din operațiuni scutite cu drept de deducere și, dacă nu sunt accesorii activității principale, scutite fără drept de deducere, prevăzute la art. 292 alin. (2) lit. a), b), e) și f) din Codul fiscal.

Prin excepție, nu se cuprind în cifra de afaceri, dacă sunt accesorii activității principale, livrările de active fixe corporale, astfel cum sunt definite la art. 266 alin. (1) pct. 3 din Codul fiscal, și livrările de active necorporale, efectuate de persoana impozabilă.

Rândul 1.4. Se marchează cu "X" în cazul persoanei impozabile care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile, scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere și/sau operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România conform art. 297 alin. (4) lit. b) și d) din Codul fiscal.

Rândul 1.5. Se marchează cu "X" în cazul contribuabililor care efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 292 alin. (3) din Codul fiscal.

Ulterior desfășurării de operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere

Rândurile 1.6. - 1.9. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul înregistrării ca persoană impozabilă în scopuri de TVA: înregistrare prin depășirea plafonului de scutire sau prin opțiune.

Rândul 1.10. Se completează în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2, dacă în urma calculării cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Cifra de afaceri din anul precedent obținută, potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal, după caz, se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

Persoana impozabilă care se înregistrează în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic. Dacă cifra de afaceri estimată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, recalculat corespunzător numărului de luni rămase până la sfârșitul anului calendaristic, persoana impozabilă va depune deconturi trimestriale în anul înregistrării.

Întreprinderile mici care se înregistrează în scopuri de TVA în cursul anului declară cu ocazia înregistrării cifra de afaceri realizată, recalculată în baza activității corespunzătoare unui an

calendaristic întreg. Dacă această cifră depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, în anul respectiv, perioada fiscală va fi luna calendaristică. Dacă această cifră de afaceri recalculată nu depășește plafonul prevăzut la art. 322 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă va utiliza trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală, cu excepția situației în care a efectuat în cursul anului calendaristic respectiv una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri înainte de înregistrarea în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește, ca perioadă fiscală, semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Anularea înregistrării în scopuri de TVA și scoaterea din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA

Rândurile 1.12. - 1.16. Se completează numai în cazul în care s-a bifat secțiunea I pct. 2.

Se marchează cu "X" în funcție de tipul scoaterii din evidență ca persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Rândul 1.15. Se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care solicită, în temeiul art. 310 alin. (7) din Codul fiscal, scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, întrucât nici cifra de afaceri din anul precedent, nici cifra de afaceri realizată în anul în curs până la data solicitării nu au depășit plafonul de scutire prevăzut la art. 310 alin. (1) din Codul fiscal.

Rândul 1.15.1. Se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută de către persoana impozabilă, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Cifra de afaceri se calculează în lei, pe baza informațiilor din jurnalele pentru vânzări aferente operațiunilor efectuate în cursul anului calendaristic precedent celui în care se depune declarația de mențiuni.

Rândul 1.15.2. Se completează cu cifra de afaceri obținută în anul în curs, până la data depunerii formularului, calculată potrivit prevederilor art. 310 alin. (2) din Codul fiscal.

Rândul 1.16. Data scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare.

Rândul 2. Impozit pe profit

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de către contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare acest impozit.

Rândurile 2.1 și 2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândurile 2.3.1 - 2.3.3 se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării.

Rândul 3. Impozit pe veniturile microîntreprinderilor

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care sunt obligați la declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, potrivit legii.

Rândurile 3.1 și 3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Atenție! Data luării în evidență și scoaterii din evidență se stabilește conform prevederilor titlului III "Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor" din Codul fiscal.

Rândul 4. Accize

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" de către contribuabilii care, conform legilor în vigoare, devin plătitori de accize.

Rândurile 4.1 și 4.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 5. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale

La înființare:

Rândul 5.1.1 "Număr mediu de salariați estimat de până la 3 salariați exclusiv" și rândul 6.1.2 "Venit total estimat de până la 100.000 euro" se marchează de către contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (10) din Codul fiscal, care se înființează în cursul anului și care estimează că, în cursul anului, vor avea un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv și, după caz, urmează să realizeze un venit total de până la 100.000 euro.

Perioada fiscală:

Rândul 5.2.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația de a declara lunar impozitul pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și contribuții sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care îndeplinesc condițiile de la art. 147 alin. (8) din Codul fiscal și care optează pentru declararea lunară a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor și a contribuțiilor sociale, potrivit legii.

Rândul 5.2.3 se marchează cu "X" de contribuabilii prevăzuți la art. 147 alin. (4) din Codul fiscal.

Rândul 5.3. Impozit pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația de declarare a impozitului pe venitul din salarii și pe venituri asimilate salariilor.

Rândurile 5.3.1 și 5.3.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 5.4. Contribuția de asigurări sociale

Rândul 5.4.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.1.1 și 5.4.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.4.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.4.2.1 și 5.4.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5. Contribuția de asigurări sociale de sănătate

Rândul 5.5.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.1.1 și 5.5.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.5.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.5.2.1 și 5.5.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în

evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.6. Contribuția pentru concedii și indemnizații (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.6.1 și 5.6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.7. Contribuția de asigurări pentru șomaj

Rândul 5.7.1 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.7.1.1 și 5.7.1.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.7.2 se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.7.2.1 și 5.7.2.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.8. Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.8.1 și 5.8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 5.9. Contribuția la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale (datorată de angajator)

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au calitatea de angajatori sau sunt asimilați acestora, care au obligația să declare această contribuție, potrivit prevederilor Codului fiscal.

Rândurile 5.9.1 și 5.9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 6. Contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății

Se marchează cu "X" numai de persoanele juridice române care au obligația să declare această contribuție, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2011 privind stabilirea unor contribuții pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății, aprobată prin Legea nr. 184/2015.

Rândurile 6.1 și 6.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I, de către plătitorii contribuției trimestriale pentru finanțarea unor cheltuieli în domeniul sănătății.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 7. Redevențe miniere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 7.1 și 7.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 8. Redevențe petroliere

La înregistrarea inițială se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare această taxă.

Rândurile 8.1 și 8.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 9. Impozit pe monopolul natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 5/2013 privind stabilirea unor măsuri speciale de impozitare a activităților cu caracter de monopol natural din sectorul energiei electrice și al gazului natural, cu modificările ulterioare.

Rândurile 9.1 și 9.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 10. Impozit asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 7/2013 privind instituirea impozitului asupra veniturilor suplimentare obținute ca urmare a dereglementării prețurilor din sectorul gazelor naturale, cu modificările și completările ulterioare.

Rândurile 10.1 și 10.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11. Impozit pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, conform Ordonanței Guvernului nr. 6/2013 privind instituirea unor măsuri speciale pentru impozitarea exploatareii resurselor naturale, altele decât gazele naturale, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândurile 11.1 și 11.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 11.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X", codul CAEN care intră sub incidența impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale, prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 6/2013, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 261/2013, cu modificările ulterioare.

Rândul 12. Taxă de autorizare/taxă de licență din domeniul jocurilor de noroc

Se marchează cu "X" numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste taxe.

Rândurile 12.1 și 12.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau a scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13. Impozit specific unor activități

Se marchează cu "X" de contribuabilii care au obligația să declare acest impozit, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități.

Rândurile 13.1 și 13.2 se marchează cu "X", după caz, în funcție de tipul modificării: luare în evidență sau scoatere din evidență, ulterior înregistrării fiscale, dacă s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Data luării în evidență sau scoaterii din evidență se stabilește conform reglementărilor legale în materie.

Rândul 13.3 Activități care intră sub incidența acestui impozit

Se marchează cu "X", codul CAEN corespunzător activităților desfășurate care intră sub incidența impozitului specific prevăzut în Legea nr. 170/2016.

VI. Date privind starea contribuabilului

Se completează numai în cazul în care s-a bifat căsuța 2 de la pct. I.

Rândul 1. Dizolvare cu lichidare

Se marchează cu "X" în cazul în care se declară începerea procedurii de lichidare, respectiv încheierea acesteia și radierea societății din registrul comerțului.

Se completează data începerii procedurii de dizolvare stabilită conform dispozițiilor legale în materie, respectiv data radierii din registrul comerțului.

Rândul 2. Dizolvare fără lichidare

Se marchează cu "X" numai în cazul dizolvării fără lichidare.

Se completează data la care a avut loc fuziunea sau divizarea, potrivit dispozițiilor legale.

În cazul în care fuziunea are loc prin contopire, se va completa și codul de identificare fiscală al unității rezultate în urma fuziunii.

Rândul 3. Radierea înregistrării fiscale

Se marchează cu "X" și se înscrie data radierii înregistrării fiscale.

Atenție! Declarația de radiere va fi însoțită de actul doveditor cu privire la încetarea calității de subiect de drept fiscal, precum și de certificatul de înregistrare fiscală, în vederea anulării acestuia.

INSTRUCȚIUNI

de completare a anexei formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni/Declarație de radiere pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

Rândul "Cod de identificare fiscală" se completează cu codul de identificare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală.

Rândul "Denumire" se completează cu denumirea contribuabilului.

Coloana "Denumire/Nume, prenume persoană autorizată potrivit legii, membră a Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România" se completează cu denumirea persoanei juridice sau cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz, care asigură organizarea și conducerea contabilității conform prevederilor art. 10 alin. (3) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Coloana "Cod de identificare fiscală (CIF/CNP)" se completează cu codul de înregistrare fiscală acordat la înregistrarea fiscală, înscris în certificatul de înregistrare fiscală sau codul numeric personal, în cazul persoanei fizice

Coloana "Număr contract" se completează cu numărul contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității

Coloana "Data încheierii contractului de prestări servicii în domeniul contabilității" se completează cu data încheierii contractului

Coloanele "Dată început contract" și "Dată sfârșit contract" se completează cu data începerii contractului respectiv cu data de sfârșit a contractului

Coloana "Număr autorizație emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România valabilă la data semnării contractului" se completează cu numărul autorizației emisă de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, valabilă la data semnării contractului de prestări servicii încheiat în domeniul contabilității.